

**Пошаговая инструкция  
Учет затрат на покупку путевки за счет фирмы в 1С**

| Дата   | Дебет   | Кредит  | Сумма БУ | Сумма НУ |          | Наименование операции   | Документы (отчеты) в 1С                                    |
|--|---------|---------|----------|----------|----------|---|--|
|  |         |         |          | Дт       | Кт       |   |  |
| <b>Перечисление аванса туроператору</b>                                    |         |         |          |          |          |   |  |
| 19 июня  | 76.09   | 51      | 80 000   | 80 000   |          | Оплата путевки  | Списание с расчетного счета - Оплата поставщику            |
| <b>Поступление путевок для работника</b>                                   |         |         |          |          |          |   |  |
| 19 июня  | 006     |         | 80 000   |          |          | Поступление путевок   | Операция, введенная вручную                                |
| <b>Отражение затрат на приобретение путевок в БУ</b>                       |         |         |          |          |          |   |  |
| 19 июня  | 91.02   | 76.09   | 80 000   |          | 80 000   | Отражение затрат на приобретение путевок в БУ                           | Операция, введенная вручную                                |
| <b>Выдача сотруднику путевок</b>   |         |         |          |          |          |   |  |
| 20 июня  |         | 006     | 80 000   |          |          | Выдача сотруднику путевок   | Операция, введенная вручную                                |
| <b>Отражение затрат на приобретение путевок в НУ</b>                       |         |         |          |          |          |   |  |
| 20 июня  | 91.02   | 76.09   |          | 5 000    |          | Списание затрат на путевки, не учитываемые в НУ                         | Операция, введенная вручную                                |
|  | 91.02   | 76.09   |          | 18 000   |          | Признание затрат на путевки в НУ из расчета ФОТ на 31 мая               |  |
|  | 76.01.9 | 76.09   |          | 57 000   |          | Отражение затрат на путевки для автоматического нормирования в НУ       |  |
| <b>Исчисление НДФЛ и начисление страховых взносов со стоимости путевок</b> |         |         |          |          |          |   |  |
| 30 июня  | 26      | 70      |          | 50 000   |          | Начисление оплаты труда   | Начисление зарплаты  |
|  | 70      | 68.01.1 |          | 16 900   |          | Удержание НДФЛ (в т. ч. из сумм путевок)                                |  |
|  | 26      | 69.11   |          | 210      |          | Начисление взносов на травматизм  |  |
|  | 26      | 69.09   |          | 31 500   |          | Начисление взносов  |  |
| <b>ежемесячно</b>  |         |         |          |          |          |   |  |
| <b>Отражение затрат на путевки в НУ (нормируемая часть)</b>                |         |         |          |          |          |   |  |
| 30 июня  | 26      | 76.01.9 |          | 7 990,65 | 7 990,65 | Учет затрат на путевки в НУ   | Закрытие месяца - Списание расходов будущих периодов       |
| <b>Нормирование расходов по путевкам в НУ</b>                              |         |         |          |          |          |   |  |
| 30 июня  | ---     | ---     |          | 3 600    |          | Нормирование расходов на добровольное медицинское страхование и путевки | Закрытие месяца - Расчет долей списания косвенных расходов |
| <b>Признание расходов на путевки</b>                                       |         |         |          |          |          |   |  |
| 30 июня  | 90.08.1 | 26      |          | 3 600    | 3 600    | Признание затрат на путевки в составе косвенных расходов НУ             | Закрытие месяца - Закрытие счетов 20, 23, 25, 26           |
| <b>по окончании налогового периода</b>                                     |         |         |          |          |          |   |  |
| <b>Признание расходов на ДМС</b>   |         |         |          |          |          |   |  |
| 31 декабря   | 84.02   | 26      |          |          | 32 340   | Списание непризнанных расходов в убыток                                 | Закрытие месяца - Закрытие счетов 20, 23, 25, 26           |
|  | 90.08.1 | 26      |          | 3 180    | 3 180    | Признание затрат на путевки в составе косвенных расходов НУ             |  |