

**Пошаговая инструкция
Учет в УСН-расходах НДФЛ с зарплаты с 2024 года**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ	Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				КУДИР		
Начисление заработной платы за 1-ю половину месяца						
20 мая					Начисление заработной платы за 1-ю половину месяца	Начисление зарплаты
Выплата заработной платы за 1-ю половину месяца						
24 мая	70	51	17 400		Выплата аванса	Списание с расчетного счета — Перечисление заработной платы работнику
05 июня	68.01.1	68.90	2 600		Перенос удержанного НДФЛ на ЕНС	
Формирование Уведомления по НДФЛ						
03 июня			2 600		Включение НДФЛ в совокупную обязанность на ЕНС	Уведомление об исчисленных суммах налогов
Регистрация уплаты НДФЛ						
05 июня			2 600		Зачет ЕНП в счет НДФЛ	Сведения об уплате налогов
Начисление заработной платы						
31 мая	26	70	50 000		Начисление заработной платы	Начисление зарплаты
	70	68.01	6 500		Удержание НДФЛ	
	26	69.11	100		Начисление страховых взносов по НС и ПЗ	
	26	69.09	15 000		Начисление страховых взносов по единому тарифу	
	69.09	68.90	15 000		Перенос страховых взносов на ЕНС	
	---	---		20 000		Расход. Аванс
Выплата заработной платы за 2-ю половину месяца						
10 июня	70	51	26 100		Выплата заработной платы	Списание с расчетного счета — Перечисление заработной платы работнику
28 июня	68.01.1	68.90	3 900		Перенос удержанного НДФЛ на ЕНС	
10 июня				30 000	Расход. Заработная плата	Отчет Книга доходов и расходов УСН
Формирование Уведомления по НДФЛ						
25 июня			3 900		Включение НДФЛ в совокупную обязанность на ЕНС	Уведомление об исчисленных суммах налогов
Регистрация уплаты НДФЛ						
28 июня			3 900		Зачет ЕНП в счет НДФЛ	Сведения об уплате налогов