

Исмаилова К.З
Студентка 3к. 2гр. факультета "Бухучет и аудит "
Научный руководитель: Магомедов Р.Ф.
старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный
университет народного хозяйства
РФ, г.Махачкала

РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

Аннотация: В статье производится исследование резерва на оплату отпусков. Особое внимание уделено формированию резерва на оплату отпускных и его бухгалтерскому учету. На основе проведенного анализа произведены расчеты резервами разными способами.

Ключевые слова: Резерв, отпуск, средний дневной заработок, норматив отчислений.

Ismailova K.Z
Students of the 3rd grade of the faculty
"Accounting and Audit"
Supervisor: Magomedov R. F. Senior lecturer
of the department "Accounting-1»
GAOU VO "Dagestan State University
of National Economy"
Russian Federation, Makhachkala

Abstract: The article studies the reserve for vacation pay. Special attention is paid to the formation of the reserve for vacation pay and its accounting. Based on the analysis, the reserves were calculated in different ways.

Keywords: Reserve, vacation, average daily earnings, deduction rate.

Что такое резерв на оплату отпусков? Это источник для выплаты отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и уплаты взносов во

внебюджетные фонды, их работодатель создает в текущем периоде для того, чтобы использования в будущем. Сейчас мы рассмотрим, как же формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете.

Кто обязан создавать резерв отпусков: Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков должны создавать все организации, за исключением тех, которые могут вести упрощенный учет. Создавая резерв отпусков, организации тем самым обеспечивают заинтересованных пользователей информацией о величине обязательства по оплате отпусков работникам на отчетную дату.

Как часто создавать резерв: Резерв отпусков создается на отчетную дату. Этой датой для организации считается:

- последнее число каждого месяца. Этот вариант наиболее предпочтительный, но и более трудоемкий;
- последнее число каждого квартала. Этот вариант можно признать наиболее оптимальным;
- На конец года. Вариант самый простой. Он доступен только тем организациям, которые составляют лишь по итогам года отчетность.

Какую дату для расчета резерва выбрать организация решает самостоятельно. Все это отражается в Учетной политике предприятия.

Бухгалтерский учет резерва по отпускам: Резерв на оплату отпусков формируется по дебету тех же счетов учета, на которых организация отражает начисление заработной платы на отчетную дату.

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Начислен резерв на оплату отпусков	20 «Основное производство»	96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков»
	25 «Общепроизводственные расходы»	
	26 «Общехозяйственные расходы»	
	44 «Расходы на продажу»	

Операция	Дебет счета	Кредит счета
	08 «Вложения во внеоборотные активы» и др.	

В бухгалтерском балансе сумма резерва отпусков организации отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» в сумме, равной кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», суб счет «Резерв на оплату отпусков» на отчетную дату.

Проводки по резерву на оплату отпусков: Отпускные и компенсации за неиспользованные дни отпуска, а также исчисленные с этих сумм взносы во внебюджетные фонды начисляются за счет резерва следующим образом:

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Начислены отпускные (компенсация за неиспользованный отпуск) за счет резерва	96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены взносы во внебюджетные фонды за счет резерва	96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Если организации не хватает средств начисленного резерва, то начисление отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск будет отражаться в общем порядке по дебету счетов учета затрат 20, 25, 26, 44 и др.

Как рассчитать резерв отпусков: В нормативных документах по бухгалтерскому учету нет конкретного порядок расчета размера резерва на оплату отпусков. Поэтому организация разрабатывает самостоятельно и закрепляет его в своей Учетной политике.

Существует несколько способов определения величины резерва на оплату отпусков. Рассмотрим их ниже.

Сперва необходимо распределить всех работников организации по группам. Принцип следующий: в одну группу объединяются те работники организации, начисление заработной платы которым отражается на одном и том же счете учета затрат. Это значит, что работники основного производства, чья заработная плата начисляется по дебету счета 20 «Основное производство», будут объединены в одну группу, а работники, чья деятельность связана с продажей товаров, — в другую, если их заработная плата начисляется по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Существует 3 способа определения размера резерва отпусков.

Способ 1: Резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника. Для этого на каждую отчетную дату для каждой группы работников необходимо сделать следующее:

Шаг 1. Определить количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на эту отчетную дату.

Шаг 2. Рассчитать средний дневной заработок каждого работника соответствующей группы. Применяется общий порядок расчета среднего заработка для определения величины отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск.

Шаг 3. Рассчитать величину отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды по формуле:

$$\begin{array}{c} \text{Отпускные} \\ \text{работника} \\ \text{с учетом} \\ \text{взносов во} \\ \text{внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Количество} \\ \text{неисполь-} \\ \text{зованных} \\ \text{дней отпу-} \\ \text{ска работ-} \\ \text{ника} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{Средний} \\ \text{дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{конкрет-} \\ \text{ного} \\ \text{работника} \end{array} \times \left(1 + \begin{array}{c} \text{Тариф взносов} \\ \text{во внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \\ \text{в отношении} \\ \text{данного работ-} \\ \text{ника (в \%)} \end{array} / 100\% \right)$$

Шаг 4. Сложить по всем работникам группы величину рассчитанных отпускных с учетом взносов во внебюджетные фонды.

Полученная величина и будет являться суммой резерва на оплату отпусков по каждой конкретной группе на отчетную дату. Сумма резервов по всем группам должна соответствовать кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков».

По результатам инвентаризации остатка резерва, доначисляется резерв по дебету счетов учета затрат 20, 25, 26, 44, 08 и кредиту счета 96. Излишне зарезервированные в прошлом году и не использованные в отчетном году суммы резерва отпусков включаются в состав прочих доходов организации по дебету счета 96 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 «Прочие доходы».

Способ 2: Порядок расчета суммы резерва отпусков может быть упрощен путем определения среднего заработка не конкретного работника, а всех работников соответствующей группы.

В этом случае для определения величины резерва необходимо:

Шаг 1. Определить общее количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеют право все работники одной группы на эту отчетную дату.

Шаг 2. Рассчитать средний дневной заработок по каждой группе работников за отчетный период (месяц, квартал или год) по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Средний днев-} \\ \text{ной заработок} \\ \text{по группе} \\ \text{работников} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма заработной платы, на-} \\ \text{численной всем работникам} \\ \text{группы за текущий период} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{дней в теку-} \\ \text{щем периоде} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{работников} \\ \text{группы} \\ \hline \end{array}$$

Шаг 3. Определить сумму резерва по каждой группе работников по формуле:

$$\begin{array}{c} \text{Сумма резерва на оплату отпусков по группе работников} \end{array} = \left(\begin{array}{c} \text{Средний дневной заработок по группе работников} \\ + \\ \text{Средний дневной заработок по группе работников} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{Суммарный тариф взносов во внебюджетные фонды} \end{array} \right) \times \begin{array}{c} \text{Суммарное количество дней отпуска, на которое имеют право все работники одной группы} \end{array}$$

Шаг 4. Сложить по всем группам найденную величину резерва на оплату отпусков.

Как и в первом способе, найденная сумма будет являться величиной резерва на оплату отпусков по каждой конкретной группе на отчетную дату. Общая сумма резервов по всем группам должна соответствовать кредитовому салдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» на конец отчетного периода.

Способ 3: Третий способ расчета величины резерва предполагает определение норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Этот норматив будет определяться как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год.

Для этого необходимо:

Шаг 1. На 31 декабря предыдущего года определить норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе работников по формуле:

$$\begin{array}{c} \text{Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \text{Сумма расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год} \end{array}}{\begin{array}{c} \text{Сумма расходов на оплату труда (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год} \end{array}}$$

Этот норматив будет неизменен в течение всего текущего года, даже если организация будет корректировать величину резерва ежемесячно или ежеквартально.

Шаг 2. На каждую отчетную дату текущего года рассчитывать сумму отчислений в резерв по группе работников по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма от-} \\ \text{числений в ре-} \\ \text{зерв по группе} \\ \text{работников} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма зарабо-} \\ \text{тной платы груп-} \\ \text{пы работников в} \\ \text{текущем периоде} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма страховых} \\ \text{взносов, начислен-} \\ \text{ных на заработную} \\ \text{плату группы ра-} \\ \text{ботников в текущем} \\ \text{периоде} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Норматив от-} \\ \text{числений в ре-} \\ \text{зерв на оплату} \\ \text{отпусков по} \\ \text{группе} \\ \hline \end{array}$$

Шаг 3. Сложить по всем группам найденную величину резерва на оплату отпусков. На указанную сумму начисляется (доначисляется или корректируется) резерв по дебету счетов 20, 25, 26, 44, 08 и кредиту счета 96.

Список используемой литературы:

- 1 ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
- 2 Налоговый кодекс РФ
- 3 Письмо Минфина России от 12.07.2007 № 03-11-04/2/176
- 4 К.С. Николаева. Учет отпускных. «Вменёнка» № 8/2008
- 5 Трудовой кодекс РФ
- 6 Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»
- 7 Посошкова М.И. Расчет отпускных и компенсаций по-новому. «Российская газета» №47830 от 15.08.2008-11-30