

*Алиханова Д.Х.
студентка 3к. 3гр.
факультета "Бухгалтерский учет и аудит "
Батырмурзаева З. М.
доцент кафедры "Бухучет-1"
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный
университет народного хозяйства"
РФ, г. Махачкала*

РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ ОТПУСКОВ: ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ В 2020 ГОДУ

Аннотация: Резерв предстоящих отпусков создается, чтобы равномерно учитывать расходы в течение года. Если компания принимает решение создавать резерв на оплату отпусков, это решение нужно закрепить в учетной политике.

Ключевые слова: резерв предстоящих отпусков, персонализированный расчет, процент ежемесячных отчислений в резервы, средний дневной заработок, тарифный взнос.

*Alikhanova D. KH.
student 3K. 3gr.
faculty "of accounting and audit"
Batymurzaeva Z. M.
associate Professor of the Department "accounting-1"
GAOU VO "Dagestan state
University of national economy"
Russian Federation, Makhachkala*

Reserve of the forthcoming holidays:formation and accounting in 2020

Abstract: A reserve of upcoming vacations is created to account equally for expenses during the year. If a company decides to create a leave reserve, this decision should be fixed in the accounting policy.

Keywords: reserve of upcoming holidays, personalized calculation, percentage of monthly contributions to reserves, average daily earnings, tariff contribution.

Резерв предстоящих отпусков в бухгалтерском учете - это средства на оплату отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, а также на взносы во внебюджетные фонды, которые планируются в текущем периоде.

Если компания принимает решение создавать резерв на оплату отпусков, это решение нужно закрепить в учетной политике.

Компания сама выбирает методику, как создать (рассчитать) резерв отпусков на 2020 год.

При создании организацией резерва на оплату отпусков на 2020 год, ей нужно определить ежемесячный процент и лимит отчислений в резерв. Процент отчислений определяется, как отношение суммы расходов на оплату отпусков за год к годовому размеру расходов на оплату труда.

В налоговом учете процент ежемесячных отчислений считают как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов, в том числе на травматизм (п. 1 ст. 324.1 НК).

Эту сумму включают в расходы до тех пор, пока резерв, начисленный с начала года, не сравняется с предполагаемой годовой суммой отпускных. Когда сравняется, отчисления не делают.

Отпускные, а также взносы с них начисляются за счет резерва. Неиспользованные суммы резерва включаются во внереализационные доходы.

Для этих целей составляют специальный расчет (смету).

Резерв отпусков компании создают на отчетную дату. Этой датой могут быть:

– последнее число каждого месяца. Этот вариант наиболее предпочтительный, но и более трудоемкий;

– последнее число каждого квартала. Этот вариант наиболее оптимальный;

– 31 декабря каждого года. Такой вариант вправе применять организации, которые не отчитываются по налогам в течение года.

Все резервы предстоящих выплат сотрудникам формируются по единой схеме (п. 6 ст. 324.1 НК РФ). Чтобы рассчитать ежемесячные отчисления в резерв, составляется специальный расчет или смету, в которой указываются:

- предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда и выплат с учетом страховых взносов;
- процент ежемесячных отчислений в резервы.

В бухучете величина резерва на оплату отпусков должна быть равна общей сумме отпускных всем сотрудникам с учетом налогов и взносов, которые нужно начислить на такие выплаты. Речь идет о тех днях отпуска, которые сотрудник уже заработал (раздел III ПБУ 8/2010).

Наиболее оптимальный вариант: оценивать предполагаемую сумму расходов, которые возникнут у организации в связи с выплатой отпускных, так часто, как составляется бухгалтерская отчетность.

Резерв на оплату отпусков в налоговом учете может создать организация, применяющая метод начисления (ст. 324.1 Налогового кодекса РФ). В таком случае на сумму отчислений в резерв можно уменьшить налогооблагаемую прибыль уже с января текущего года. То есть даже до того месяца, в котором сотрудники фактически пойдут в отпуск.

Организации, применяющие кассовый метод, в налоговом учете создать резерв не могут. Это связано с тем, что расходы при кассовом методе учитываются только после их фактической оплаты. То есть расходы по отпускным уменьшат базу по налогу на прибыль только в момент их выплаты сотруднику.

В бухучете порядок расчета резерва отпусков нормативными документами не предусмотрен. Можете использовать способы, которые рекомендовал Минфин (письмо от 20.05.2015 № 02-07-07/28998).

Минфин предложил три методики расчета. Они изложены в приложении 3 к Письму Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998:

- по каждому сотруднику;
- по всей организации;
- по группам персонала.

Методика 1: персонифицированный расчет, используется такая формула:

$$PO = K \times CDZ * 1 + TB / 100, \quad (1)$$

где: PO - резерв отпусков на 2020;

K - остаток неиспользованных сотрудником дней отдыха;

CDZ - его среднедневной заработок;

TB - тарифный взнос.

$$P_{св} = K \times ЗП \times C, \quad (2)$$

где: P_{св} - запас расходов на страховые взносы;

C - ставка страховых взносов. Просуммировав оба полученных значения, получим сумму, которую нужно зарезервировать для оплаты отдыха.

Методика 2: расчет по учреждению, рассчитывается следующим образом:

$$PO = K \times ЗП_{ср}, \quad (3)$$

где: K - суммарный остаток неиспользованных всеми работниками дней отдыха;

ЗП_{ср} - средняя заработная плата по учреждению.

Сумму страховых взносов определяем так:

$$P_{св} = K \times ЗП_{ср} \times C. \quad (4)$$

Методика 3: по категориям работников, рассчитывается следующим образом:

$$PO = K1 \times ЗПср1 + K2 \times ЗПср2 + K3 \times ЗПср3, \quad (5)$$

где: K1, K2, K3 - неиспользованные дни оплачиваемого отдыха по каждой категории работников;

ЗПср1, ЗПср2, ЗПср3 - средняя зарплата для каждой категории работников.

Запас на страховые взносы считаем по формуле:

$$Pсв = (K1 \times ЗПср1 + K2 \times ЗПср2 + K3 \times ЗПср3) \times C. \quad (6)$$

Учет резерва на оплату отпусков ведут на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Д 20, 25, 26, 44, 08 К 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» - Начислен резерв 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:

Д 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» К 70 - Начислены отпускные (компенсация за неиспользованный отпуск) за счет резерва

Д 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» К 69 - Начислены взносы во внебюджетные фонды за счет резерва

Если организации не хватило средств начисленного резерва, то начисление отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск со взносами в части, превышающей остаток по счету 96, будет отражаться в общем порядке по дебету счетов учета затрат 20, 25, 26, 44 и др.

Плюсы создания резерва на оплату отпусков При наличии у компании резерва на оплату отпусков, вы можете уменьшать налог на прибыль ежемесячно, даже в те месяцы, когда никто из работников не ушел в отпуск и отпускные вы не выплачивали. Отчетность компании будет выглядеть более

сбалансированной: с одной стороны, вы равномерно списываете расходы, с другой стороны, у вас почти равные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Отказ создавать, использовать или пересматривать резерв означает, что в бухучете и в регистрах будут неверно отражены расходы на отпуск. За такое нарушение в течение одного года организации выпишут штраф в размере 10 000 руб. Если то же зафиксируют в период за несколько лет, то штраф увеличат до 30 000 руб.

Если же из-за отказа от создания резерва любая из строк баланса будет искажена более чем на 10 процентов, то заплатить придется и административный штраф.

Если искажение найдут, должностных лиц оштрафуют на сумму до 10 000 руб. Поступить так могут с руководителем или тем, кто назначен ответственным за ведение бухучета, например главным бухгалтером.

Повторное нарушение грозит штрафом от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификацией на срок от одного года до двух лет.

Список использованной литературы:

1. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 318 с.

2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 423 с.

3. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 244 с.

4. Проданова Н. А. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для академического бакалавриата / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева; под редакцией Н. А. Продановой. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 229 с.

5. Попаденко, Е. В. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Попаденко. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 180 с.

6. Зонова, А. Бухгалтерский финансовый учет / А. Зонова, И. Бачуринская, С. Горячих. - М.: Книга по Требованию, 2018. - 480 с.