



VIP-Модуль №13

РАСЧЕТ И УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ



ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (БУ) / РЕЗЕРВЫ (НУ)

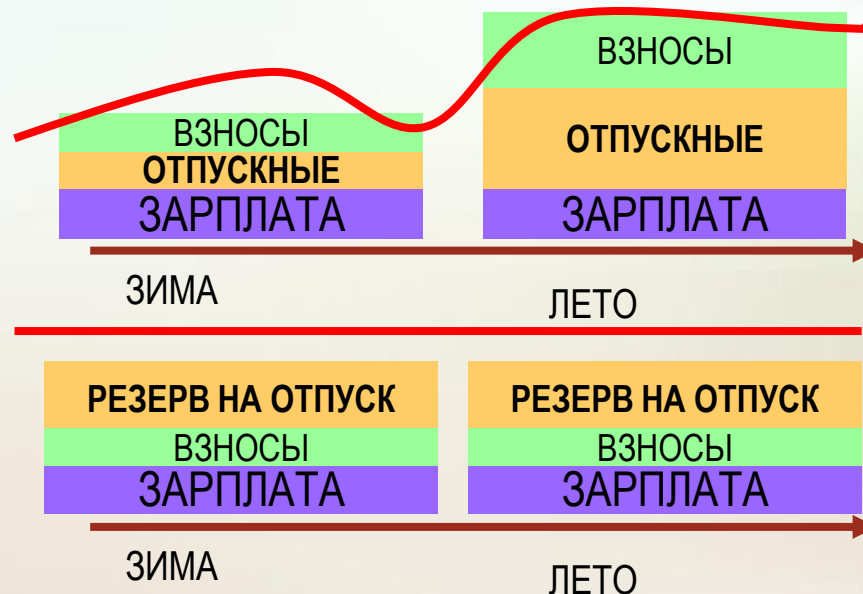
ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЛАТЕ ОТПУСКОВ (БУ)

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ РАСХОДЫ:



Бухгалтерский учет: ПБУ 8/2010

РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ (НУ)



Налоговый учет: ст.324.1 НК РФ



Методика расчета оценочных обязательств / резервов

- В ПБУ пока нет конкретной методики оценки обязательств именно на оплату отпусков, есть только общие принципы
 - методика для БУ должна быть выработана самостоятельно и закреплена в учетной политике
- В НК РФ (*ст. 324.1*) для целей НУ определена методика создания резерва на отпуска – «нормативный метод»



Методики расчета оценочных обязательств по отпускам в ЗУП 3.0

- Для **БУ** поддерживается две методики:
 - **Метод обязательств (МСФО)** – расчет по остаткам отпусков
 - с учетом рекомендаций БМЦ (Бухгалтерский методологический центр)
 - **Нормативный метод** - % от ФОТ
 - та же методика, что и для НУ
- Для **НУ**:
 - **Нормативный метод**
- Выбор варианта в справочнике **Организации**, закладка *Учетная политика и другие настройки – Оценочные обязательства (резервы) отпусков*



Начисление оценочных обязательств / резервов (Дт Счет затрат Кт 96)

- Документ **Начисление оценочных обязательств по отпускам**
 - Вводится после начисления зарплаты за месяц и формирования документа **Отражение зарплаты в бухучете**.
 - Обязательства формируются исходя из сумм начислений, взносов и выплат за счет обязательств в текущем месяце.
- Закладки документа:
 - *Расчет оценочных обязательств по отпускам*: данные, исходя из которых в документе произведен расчет обязательств. Состав используемых при расчете данных зависит от того, какая методика выбрана.
 - *Оценочные обязательства (по сотрудникам)*: результаты расчета оценочных обязательств в разрезе сотрудников. Они могут использоваться для контроля итоговых сумм;
 - *Оценочные обязательства текущего месяца*: итоговые сводные данные для передачи в бухгалтерскую программу, в разрезе подразделений и способов отражения.



Списание оценочных обязательств / резервов

(Дт 96 Кт 70, 69)

- Документ **Отражение зарплаты в бухучете**
 - Закладка *Выплата отпусков за счет оценочных обязательств* – расчет суммы отпускных, которые можно отразить за счет оценочных обязательств в БУ и/или резервов в НУ
 - Расчет достаточности накопленного резерва ведется отдельно по каждому сотруднику
 - "Проводки" по списанию резервов – на закладке *Начисленная зарплата и взносы* по видам операций:

Вид операции	БУ, счет ДТ	НУ, счет ДТ
Ежегодный отпуск	Счет затрат	Счет затрат
Ежегодный отпуск за счет оценочных обязательств	96	Счет затрат
Ежегодный отпуск за счет оценочных обязательств и резервов	96	96
Ежегодный отпуск за счет резервов	Счет затрат	96
Компенсация ежегодного отпуска	Счет затрат	Счет затрат
Компенсация ежегодного отпуска за счет оценочных обязательств	96	Счет затрат



Метод обязательств (МСФО)

- Каждый месяц происходит по сути «инвентаризация резерва»:
 - **Сумма резерва (исчислено)** = Средний заработок * Остаток отпуска
 - **% страховых взносов** = Сумма взносов / Сумма начислений
(расчет производится отдельно для каждого сотрудника)
 - **Сумма резервов страховых взносов (исчислено)** = Сумма резерва (исчислено) * % страховых взносов
 - **Сумма отпускных текущего месяца за счет резерва** – из документа Отражение зарплаты в бухучете, закладка Выплата отпускных за счет оценочных обязательств
 - **Сумма резерва (накоплено), Сумма резерва страховых взносов (накоплено)** = Ранее начислено резерва – Сумма отпускных текущего месяца за счет резерва
 - **Сумма резерва** = Сумма резерва (исчислено) – Сумма резерва (накоплено)
 - **Сумма резерва страховых взносов** = Сумма резервов страховых взносов (исчислено) – Сумма резервов страховых взносов (накоплено)
- Для правильного расчета важно соблюдать последовательность ввода и проведения документов:
 - 1) Начисление зарплаты
 - 2) Отражение зарплаты в бухучете
 - 3) Начисление оценочных обязательств по отпускам



Нормативный метод

- Задается % и годовой лимит отчислений в резерв
 - **Сумма резерва** = % * ФОТ
 - **Сумма резерва страховых взносов** = % * Сумма взносов

С учетом ограничения годового лимита