

# Создание резерва предстоящей оплаты отпусков: включать ли взносы в Белгосстрах

Рассмотрим следующую ситуацию. Организация решила в 2014 году создать резерв предстоящей оплаты отпусков. Нужно ли суммы взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах включать в сумму резерва?

Согласно п. 75 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 50), счет 96 «Резервы предстоящих платежей» предназначен для обобщения информации о наличии и движении обязательств, в отношении которых имеется неопределенность в суммах будущих платежей, необходимых для их погашения.

К счету 96 могут быть открыты субсчета по видам резервов предстоящих платежей.

На счете 96 отражаются среди прочего суммы предстоящей оплаты отпусков (включая отчисления на социальное страхование и обеспечение).

Суммы создаваемых резервов отражаются по дебету счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих платежей».

Произведенные расходы и платежи, на которые был создан резерв, отражаются по дебету счета 96 и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и других счетов.

Аналитический учет по счету 96 ведется по отдельным резервам.

Таким образом, п. 75 Инструкции № 50 предусмотрено, что в суммы резерва предстоящей оплаты отпусков включаются отчисления на социальное страхование и обеспечение.

На счет обязательных страховых взносов в Белгосстрах никаких указаний не содержится: отсутствуют нормы о том, что они включаются в сумму резерва, в то же время формулировки п. 75 Инструкции № 50 не содержат ограничений на включение отчислений в Белгосстрах в сумму резерва.

В данном случае необходимо учитывать следующие нормы Инструкции № 50.

Суммы оплаты отпусков работников, начисленные за счет созданного в установленном порядке резерва на эти цели, отражаются по дебету счета 96 и кредиту счета 70 (п. 55 Инструкции № 50).

Отчисления на социальное страхование и обеспечение, производимые за счет организации, отража-

ются по дебету тех счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам, и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (п. 54 Инструкции № 50).

Начисление страховых платежей отражается по дебету счетов 25, 26 «Общехозяйственные затраты» и других счетов и кредиту субсчета 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». **Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах, производимые за счет организации, отражаются по дебету тех счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам, и кредиту счета 76-2 (п. 59 Инструкции № 50).**

Таким образом, если суммы оплаты отпусков работников, начисленные за счет созданного в установленном порядке резерва на эти цели, отражаются по дебету счета 96, то и суммы взносов по обязательному страхованию в Белгосстрах должны отражаться по дебету счета 96 (по дебету счета, на котором отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам).

По дебету счета 96 отражаются и отчисления на социальное страхование и обеспечение.

Следовательно, по мнению автора, резерв предстоящей оплаты отпусков создается, включая отчисления на социальное страхование и обеспечение и взносы по обязательному страхованию в Белгосстрах.

В бухгалтерском учете организации следует отразить:

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражено создание резерва	20, 26 и др.	96
Начислены отпускные за счет резерва	96	70
Начислены отчисления в ФСЗН за счет средств работодателя от сумм начисленных отпускных (34%)	96	69
Начислены взносы в Белгосстрах от сумм начисленных отпускных	96	76
Удержан подоходный налог с сумм отпускных	70	68
Удержаны страховые взносы в ФСЗН с работников (1%)	70	69

**ВИТАЛИЙ РАКОВЕЦ,**  
аудитор