

Отпуск—2010

Трудовой отпуск предоставляется за работу в течение года (ежегодно) с сохранением прежней работы и среднего заработка (ст. 153 ТК), т. е. **всегда оплачиваемый**. Что же касается социальных отпусков, то они бывают как оплачиваемыми, так и не оплачиваемыми. **Оплата социальных отпусков может быть предусмотрена непосредственно ТК, либо локальными актами нанимателя** (коллективным договором, положением об оплате труда и т.п.).

Согласно Типовому плану счетов и Инструкции по его применению, утвержденными постановлением Минфина от 30.05.2003 № 89, организация может предусмотреть один из следующих вариантов учета расчетов по оплачиваемым отпускам:

▶ без формирования резерва для начисления оплаты отпусков;

▶ с формированием резерва для начисления оплаты отпусков. В этом случае к счету для обобщения информации о состоянии движения сумм, зарезервированных для урегулирования финансовых результатов посредством равномерного включения расходов в издержки обращения организации, предназначен счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Поскольку аналитический учет по счету 96 ведется в разрезе отдельных видов, то к нему в рабочем плане счетов открывается отдельный субсчет «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам».

При оформлении отпуска первичные учетные доку-

менты принимаются к учету, если они составлены по типовым формам, утвержденным Минфином. При отсутствии типовых форм или недостатке содержащейся в них информации организация принимает к учету самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы. Их заполнение позволит избежать ошибок и неточностей. К числу таких документов относится непосредственно расчет сумм, причитающихся работнику за период отпуска, и заявление на отпуск.

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота утверждается приказом



Документы, которыми оформляется предоставление и оплата отпуска

ПРАКТИКУМ БУХГАЛТЕРА



руководителя предприятия и может быть оформлен в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением предприятия, учреждения, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

При формировании графика документооборота следует учитывать требования Перечня типовых документов госорганов, учреждений, организаций и предприятий Беларуси по организации системы управления, ценообразованию, финансам, страхованию, управлению государственным имуществом, приватизации, внешнеэкономическим связям с указанием сроков хранения. Этот перечень утвержден постановлением Государственного комитета по архивам и делопроизвод-

ству Республики Беларусь от 06.08.2001 № 38 (в редакции от 28.04.2004 № 4) по срокам хранения документов в организации.

Если в отпуск идет главный бухгалтер (и у него имеется заместитель, в должностной инструкции которого предусмотрено исполнение обязанностей на время отсутствия главного бухгалтера), то именно он и исполняет обязанности. В ином случае на период отпуска (или отсутствия по другим причинам) главного бухгалтера приказом по организации назначается лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Если подпись главного бухгалтера оформлена в карточке с образцами подписей и оттиска печати в банке, следует внести соответствующие изменения. Исполняющий обязан-

ности главного бухгалтера будет подписывать первичные и прочие документы, налоговые декларации, расчеты, отчеты и т.п. На время отсутствия главного бухгалтера приказом дополнительные функции возлагаются на другое лицо, как правило, бухгалтера.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Суммы расчетов уходящего в отпуск работника отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в зависимости от закрепленного в учетной политике метода. Если резерв создавался, то в бухгалтерском учете начисленные суммы отражаются непосредственно на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчета «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам». А если не создавался – то без участия этого счета.

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1	20, 23, 26 и др.	70	Начислены отпускные в соответствии с трудовым законодательством за текущий месяц
2	84, 92	70	Начислены отпускные в соответствии с коллективным договором за счет средств фонда потребления либо прибыли текущего года
3	20, 23, 26 и др.	69	Начислены отчисления в Фонд социальной защиты населения на отпускные
4	20, 23, 26 и др.	76-2	Начислены отчисления в Белгосстрах на отпускные
5	97	70	Начислены отпускные в соответствии с трудовым законодательством за период, выходящий за пределы текущего месяца
6	20, 23, 26 и др.	97	Списание сумм отпускных в состав расходов текущего месяца

На время отсутствия основного работника, исполняющему его обязанности производится оплата. В бухгалтерском учете эти операции отражаются аналогично тому, как отражается начисление заработной платы.

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1	20, 23, 26 и др.	70	Начислена заработная плата работнику (согласно его окладу тарифу)
2	20, 23, 26 и др.	70	Начислена доплата за выполнение обязанностей временно отсутствующего (находящегося в отпуске) работника
3	20, 23, 26 и др.	69	Начислены отчисления в Фонд социальной защиты населения от начисленной суммы
4	20, 23, 26 и др.	76-2	Начислены отчисления в Белгосстрах от начисленной суммы

РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩЕЙ ОПЛАТЫ ОТПУСКОВ

Как правило, его создание связано с неравномерностью предоставления отпусков в

течение финансового года. Поскольку формирование данного резерва предусматривается учетной политикой организации, то должен быть состав-

лен расчет. С этой целью рассчитывается сумма, которая предположительно будет израсходована за год на оплату труда (без учета отпускных),



а другая – на оплату отпусков. На обе суммы исчисляется сумма отчислений в ФСЗН, затем определяется процент ежемесячных отчислений в резерв. Для этого предполагаемую сумму на оплату отпусков и причитающихся от них отчислений в ФСЗН нужно поделить на величину планируемой годовой заработной платы работников и умножить результат на 100%.

Пример 1.

Плановый фонд заработной платы на 2010 год составил 500 млн. руб., в том числе заработная плата за время отпусков – 45 млн. руб. Плановый процент отчислений в резерв на оплату отпусков составит:

$$45\ 000\ 000\ \text{руб.} : 500\ 000\ 000\ \text{руб.} \times 100 = 9\%$$

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников формируется ежемесячно на основании производимых бухгалтерской службой расчетов. Сумма, направляемая в текущем месяце на формирование резерва, определяется как произведение суммы фактических расходов организации на оплату труда в этом месяце и процента отчислений.

Пример 2.

Фактически начисленная заработная плата за январь 2010 года составила 38 млн. руб., начисленная работникам оплата в связи с временной нетрудоспособностью – 4 млн. руб. Произведен расчет отпускных за январь в сумме 0,5 млн. руб., и в соответствии с коллективным договором за счет средств

фонда потребления – 1 млн. руб. В резерв на оплату отпусков должно быть начислено: $(38\ 000\ 000 + 4\ 000\ 000) : 100 \times 9 = 3\ 780\ 000\ \text{руб.}$

С этой суммы в соответствии с установленным процентом отчислений в ФСЗН по ставке 34% также производится расчет: $3\ 780\ 000 \times 34 : 100 = 1\ 285\ 200\ \text{руб.}$

Общая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков составит:

$$3\ 780\ 000\ \text{руб.} + 1\ 285\ 200\ \text{руб.} = 5\ 065\ 200\ \text{руб.}$$

Отчисления в резерв производятся в конце каждого месяца и включаются в состав расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Применительно к данным примера 2 будут сделаны следующие проводки.

№ п/п	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, руб.	Содержание операции
1	20, 23, 26 и др.	96	5 065 200	Отражается формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков
2	96-1	70	400 000	Начислены отпускные в соответствии с трудовым законодательством в январе за счет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков
3	84	70	100 000	Начислены отпускные в соответствии с коллективным договором за счет средств фонда потребления в январе
4	96-1	69	170 000	Начислены отчисления в ФСЗН на отпускные в январе за счет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

*Валентина ЛЕМЕШ,
член Методологического совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ,
кандидат экономических наук, доцент*

НА ЗАМЕТКУ

Учет лизинговых операций в свете новых нормативно-правовых актов

Лизинг в своей современной форме появился в США в 50-е годы прошлого века. Это прогрессивная форма привлечения активов, комплекс имущественных отношений. Они складываются в связи с пере-

дачей активов в пользование на условиях платности, срочности и возвратности на основе их приобретения.

В зависимости от сроков предоставления в пользование и окупаемости объекта лизинга

различают: финансовый лизинг (условиями которого являются срок свыше одного года и возмещение лизингодателю не менее 75% первоначальной (восстановительной) стоимости объекта лизинга) и оперативный.