

Пояснения по статье 36 Сметы расходов на 2016 год «Начисление резерва на оплату отпусков, включая расходы на оплату страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС)»

В соответствии с Приказом Президента НОПРИЗ №114 от 23.12.2015г. была проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по счетам расчетов по состоянию на 31 декабря 2015 года.

При проведении инвентаризации резерва на оплату отпусков выявлено, что работники не использовали в текущем году (2015г.) полагающиеся им согласно Трудовому законодательству отпуска. На 31.12.2015г. имеются неиспользованные отпуска прошлых периодов в количестве 1 503 дня (81 работник). Произведен расчет среднего заработка по каждому работнику на 31.12.2015г. и рассчитана сумма неиспользованного отпуска, которая составила 5 207 106,36 руб. и страховых взносов в размере 1 572 546,12 руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н, все организации обязаны начислять резерв на оплату отпусков. По итогам инвентаризации на 31.12.2015г. общая сумма расходов на оплату отпусков составила 6 779 652,48 руб. В связи с отсутствием в Смете расходов 2015 года отдельной Статьи резерва на оплату отпусков, в резерв оплаты предстоящих отпусков были отнесены суммы из Статьи №29 «Фонд заработной платы с налогом на доходы физических лиц» в размере 1 245 711,55 руб.; и из Статьи №30 «Страховые взносы» в размере 670 164,01 руб. На 31.12.2015г. сумма обязательств на оплату отпусков за прошлые годы составила 1 915 875,56 руб., которые были отражены на Счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Остаток обязательств в размере 4 863 776,92 руб. будет учтен в Смете 2016года.

Согласно действующему Налоговому законодательству в Учетной политике Объединения на 2016 год предусмотрено создание Резерва на оплату отпусков. Расчетным путем определен годовой размер расходов на оплату отпусков, включая расходы на уплату страховых взносов (ПФР, ФСС, ФОМС) в сумме 9 564 361,02 руб., в том числе фонд заработной платы в сумме 7 345 899,40 руб. и страховые взносы в сумме 2 218 461,62 руб.

В Проекте Сметы расходов на 2016 год общая сумма расходов по Статье 36 «Начисление резерва на оплату отпусков, включая расходы на оплату страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС)» предусмотрена 14 428 137,94 руб.(4 863 776,92 руб.+9 564 361,02 руб.).

В случае, если работники Объединения не отгуляют свои отпуска в 2016 г., остаток обязательств по данным неотгуленным отпускам будет учтен в Смете 2017 года.