# Особенности учета оценочных обязательств на оплату отпусков в организации

**Марданшина Резеда Илкамовна**
Магистрант Финансового университета при Правительстве РФ,
Россия, г. Москва
E-mail: rez_95@mail.ru

Научный руководитель: **Гришкина Светлана Николаевна,**
д.э.н., профессор Департамента учета, анализа и аудита
Финансового университета при Правительстве РФ,
Россия, г. Москва

На предприятиях часто возникает ситуация, заключающаяся в том, что работники в течение отчетного периода используют не все дни накопленного отпуска, которые затем переносятся на следующий период. В таких ситуациях и возникает вопрос о создании оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Цель его признания — раскрыть в отчетности существующее обязательство перед работниками.

В РСБУ создание такого оценочного обязательства регулируется положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) от 13 декабря 2010 г. Его создание является обязательным, так как оценочное обязательство по неиспользованным отпускам подпадает под критерии понятия «оценочное обязательство», признание которого в учете, согласно положению, обязательно:

· у работников ежемесячно возникает право на определенное количество дней оплачиваемого отпуска согласно ТК РФ, но достоверно неизвестно, когда обязательство по выплате отпускных будет исполнено;

· размер обязательств может меняться, но его можно обоснованно и достоверно оценить;

· выплата отпускных осуществляется за счет сохранения средней заработной платы работника, уменьшая при этом экономическую выгоду организации.

Отчисления по данному оценочному обязательству производятся на последнее число месяца, квартала или года (отчетную дату) в дебет тех же счетов, на которые начисляется заработная плата работникам.

Порядок специального расчета величины оценочного обязательства на оплату отпусков нормативно не закреплен, однако в ПБУ 8/2010 указано, что денежная оценка данного обязательства должна отражать наиболее реальную величину расходов, необходимых для расчетов по нему. Каждая организация должна самостоятельно разработать и закрепить методику формирования оценочных обязательств в своей учетной политике. Самый распространенный способ расчета оценочного обязательства на оплату отпусков выполняется по следующей формуле:

Резерв = (Средний дневной заработок * Тариф страховых взносов + Средний дневной заработок) * Количество дней, на которые имеет право работник

В налоговом учете компания сама принимает решение создавать ей резерв предстоящих расходов на оплату отпусков или нет. Свое решение она должна закрепить в учетной политике, и в случае формирования резерва необходимо также описать методику его формирования, соответствующую нормам налогового законодательства. Порядок создания и использования

резерва на оплату отпусков регламентирует статья 324.1 НК РФ.

Согласно данным статистики только одна пятая российских компаний приняли решение об образовании резерва в налоговом учете. Следует отметить, что организации не уделяют должного внимания данному вопросу.

Сама по себе возможность создания резерва в налоговом учете является налоговой оптимизацией. За счет формирования резерва компания увеличивает в текущем отчетном или налоговом периоде величину своих налоговых расходов и тем самым переносит уплату части налога на прибыль на будущее. Причем номинальная величина налоговых платежей остается неизменной, меняются только сроки уплаты налога на прибыль — они отодвигаются на следующие отчетные периоды. Итоговую выгоду можно рассчитать с учетом дисконтирования отсроченных отчислений в бюджет.

**Библиографический список**


1. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы“ (ПБУ 8/2010)»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
3. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ