

Резерв на оплату отпусков

Отражение в бухгалтерском учете сумм, резервируемых на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) основного производства</i>			
1	20	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого в основном производстве (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в затраты (расходы) этого производства
<i>Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) вспомогательных производств</i>			
1	23	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого во вспомогательных производствах (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в затраты (расходы) этих производств
<i>Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет общепроизводственных расходов</i>			
1	25	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого обслуживанием производства (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в общепроизводственные расходы
<i>Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет общехозяйственных расходов</i>			
1	26	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого управлением производством (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в общехозяйственные расходы
<i>Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств</i>			
1	29	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого в обслуживающих производствах и хозяйствах (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в затраты (расходы) этих производств

<i>Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) будущих периодов</i>			
1	97	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого в сезонных и других работах, относимых к расходам будущих периодов (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в затраты (расходы) будущих периодов
<i>Бухгалтерские проводки в организациях торговли</i>			
1	44 субсчет «Издержки обращения»	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в издержки обращения

Отражение в бухгалтерском учете начисления отпускных и налогов за счет резерва.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки при отражении суммы фактической оплаты за отпуска, предоставленные работникам, и соответствующих им сумм взносов на все виды социального страхования</i>			
1	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	70, 69	Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы из резерва при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска
2	20, 23, 25 и др.	70, 69	Списана на затраты текущего периода разница между начисленной суммой заработной платы (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) и зарезервированной суммой в случае недостаточности величины образованного резерва
<i>Бухгалтерские проводки при отражении суммы фактической оплаты за отпуска, предоставленные работникам «авансом», и соответствующих им сумм взносов на все виды социального страхования</i>			
1	97	70, 69	Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы в составе расходов будущих периодов при предоставлении работнику «авансом» ежегодного оплачиваемого отпуска
2	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	97	Списана из резерва сумма фактической оплаты за отпуска (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) по истечении периода за который они предоставлены

Отражение в бухгалтерском учете корректировки правильности образования и использования сумм по резерву на оплату отпусков.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки по излишне начисленным суммам</i>			
1	20, 23, 25, 26, 29, 44	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	Сторнированы излишне начисленные суммы по резерву на оплату отпусков с издержек производства или других источников в результате периодической (а на конец года обязательной) проверки данных смет, расчетов и т. п.
<i>Бухгалтерские проводки при доначислении сумм</i>			
1	20, 23, 25, 26, 29, 44	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	Доначислены суммы по резерву на оплату отпусков на издержки производства или другие источники в результате периодической (а на конец года обязательной) проверки данных смет, расчетов и т. п.

Отражение в бухгалтерском учете прекращения использования резерва на оплату отпусков на следующий год.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	91-1	Списан остаток суммы по состоянию на 31 декабря отчетного года по резерву на оплату отпусков в прочие доходы организации в результате обязательной на конец года проверки данных смет, расчетов и т. п.

Отражение в бухгалтерском учете начисления отпускных без создания резерва.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	20, 23, 25, 26, 29, 44	70, 69	Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с суммы заработной платы при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, приходящиеся на дни текущего месяца
2	20, 23, 25, 26, 29, 44	70, 69	Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с суммы заработной платы при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, если отпуск или его часть приходится на следующий месяц (или месяцы). Сумма отпускных выплат, относящаяся к дням отпуска, приходящимся на следующий отчетный период (или периоды) списана единовременно на расходы текущего отчетного периода на дату начисления

Отражение в бухгалтерском учете досрочного отзыва работника из отпуска в связи с производственной необходимостью.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки в месяце досрочного отзыва сотрудника на работу, если организация не формирует резерв на оплату отпусков</i>			
1	20, 23, 25, 26, 29, 44	70, 69	Сторнирована излишне начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, приходящиеся на неиспользованные дни отпуска
2	70	68 субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	Сторнирован излишне удержанный налог на доходы (НДФЛ) с суммы отпускных физическому лицу
<i>Бухгалтерские проводки в месяце досрочного отзыва сотрудника на работу, если организация формирует резерв на оплату отпусков</i>			
1	96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»	70, 69	Сторнирована излишне начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы из резерва при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, приходящиеся на неиспользованные дни отпуска
2	70	68 субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	Сторнирован излишне удержанный налог на доходы (НДФЛ) с суммы отпускных физическому лицу
<i>Бухгалтерские проводки при доначислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников за дополнительно отработанные дни</i>			
1	20, 23, 25, 26, 29, 44	70, 69	Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников за месяц, в котором работник не смог использовать весь предоставленный ему отпуск
2	70	68 субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	Удержан налог на доходы (НДФЛ) с суммы заработной платы физическому лицу

Отражение в бухгалтерском учете выплаты работнику компенсации за неиспользованный отпуск в связи с увольнением, перезаключением трудового договора и в других ситуациях.

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Бухгалтерские проводки при начислении и выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника</i>			
1	20, 23, 25, 26, 29, 44	70	Начислена сумма компенсации работнику за неиспользованный отпуск, связанная с увольнением, перезаключением трудового договора и в других ситуациях
2	70	50, 51	Отражены выдача денежных средств из кассы или их перечисление на счет работника
<i>Бухгалтерские проводки при удержании и перечислении на основании пунктов 1 и 4 статьи 226 НК РФ налога на доходы (НДФЛ) в бюджет работодателем при выплате компенсации</i>			
1	70	68 субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	Удержан налог на доходы (НДФЛ) с выплаты компенсации физическому лицу
2	68 субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	51	Перечислен в бюджет налог на доходы (НДФЛ) с выплаты компенсации физическому лицу
<i>Бухгалтерские проводки при начислении и перечислении страховых взносов. Компенсационная выплата работнику за неиспользованный отпуск вне зависимости от того, связана она или нет с увольнением работника, облагается страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в общем порядке</i>			
1	20, 23, 25, 26, 29, 44	69	Начислены страховые взносы с суммы компенсации за неиспользованный отпуск
2	69	51	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды