

ПРОГРАММНЫЙ КОМПЛЕКС

ЗАРПЛАТА – КС

Начисления резерва на оплату отпусков

Рассылка расчетных листков из программы «Зарплата-КС».

Оглавление

Введение	2
Назначение	2
Подготовка к работе	3
Начисления сумм резерва на оплату отпусков	4

Начисления резерва на оплату отпусков в программе «Зарплата-КС».

Введение

Создание резервов на оплату отпусков своих сотрудников предусмотрено как нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, так и нормами налогового законодательства.

Резерв отпусков создается, чтобы равномерно учитывать расходы в течение года (ст. 324.1 НК РФ).

Основной нормативный документ – Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденный приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. №167н (с изменениями и дополнениями).

Порядок формирования резерва на оплату отпусков устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики в соответствии с пунктом 302.1 Инструкции №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

ПБУ содержит общие рекомендации по созданию оценочных резервов. Резерв на отпуска показывает величину обязательств перед работниками по оплате отпусков. Учреждения сами решают, на какую из отчетных дат формировать резерв на отпуска. Допустимы варианты, когда резерв на отпуска создают:

- - на последнее число каждого месяца;
- - на последний день отчетного квартала;
- - ежегодно на 31 декабря.

Выбранный метод учреждение закрепляет и утверждает в приказе по учетной политике.

Назначение

В ПК Зарплата-КС сумма резерва рассчитывается в режиме «Начисления резерва на оплату отпусков».

Режим находится в меню навигатора **Расчеты\Начисления резерва на оплату отпусков**.

Режим позволяет:

- рассчитывать сумму резерва в разрезе сотрудников;
- детализировать суммы расчета;
- детализировать остатки дней отпуска.

Подготовка к работе

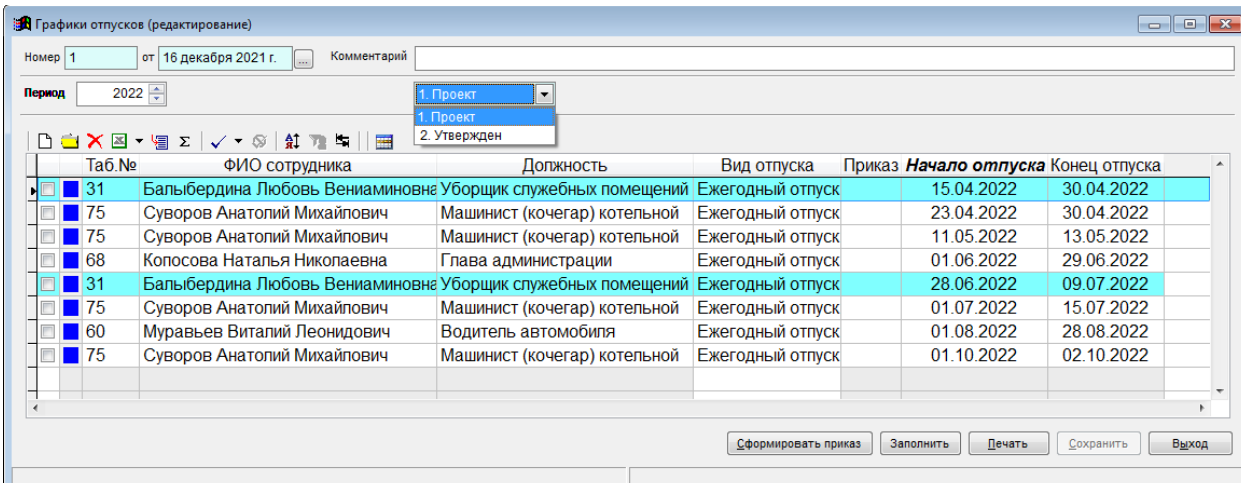
Начислить сумму резерва можно двумя способами:

- по остаткам неиспользованных дней отпуска;
- по графику отпусков.

Для расчета по остаткам неиспользованных дней отпуска необходимо:

- в штатном расписании по всем должностям заполнить поле «Количество дней основного отпуска» и «Количество дней дополнительного отпуска»;
- если есть неиспользованные дни отпуска с предыдущего года, заполнить документ «Остатки неиспользованных отпусков» в разрезе каждого вида отпуска (очередного, дополнительного). Документ находится в ПК Кадры-КС в меню навигатора Настройки\Остатки неиспользованных отпусков.

Для расчета резерва по графику отпусков необходимо заполнить график отпусков на текущий год. График отпусков находится в ПК Кадры-КС в меню навигатора Документы\Графики отпусков.



The screenshot shows a software window titled "Графики отпусков (редактирование)". At the top, there are fields for "Номер" (1), "от" (16 декабря 2021 г.), and "Комментарий". Below that is a "Период" dropdown set to "2022" and a status dropdown set to "1. Проект". A toolbar contains various icons for editing. The main area is a table with the following data:

Таб.№	ФИО сотрудника	Должность	Вид отпуска	Приказ	Начало отпуска	Конец отпуска
31	Бальбердина Любовь Вениаминовна	Уборщик служебных помещений	Ежегодный отпуск		15.04.2022	30.04.2022
75	Суворов Анатолий Михайлович	Машинист (кочегар) котельной	Ежегодный отпуск		23.04.2022	30.04.2022
75	Суворов Анатолий Михайлович	Машинист (кочегар) котельной	Ежегодный отпуск		11.05.2022	13.05.2022
68	Копосова Наталья Николаевна	Глава администрации	Ежегодный отпуск		01.06.2022	29.06.2022
31	Бальбердина Любовь Вениаминовна	Уборщик служебных помещений	Ежегодный отпуск		28.06.2022	09.07.2022
75	Суворов Анатолий Михайлович	Машинист (кочегар) котельной	Ежегодный отпуск		01.07.2022	15.07.2022
60	Муравьев Виталий Леонидович	Водитель автомобиля	Ежегодный отпуск		01.08.2022	28.08.2022
75	Суворов Анатолий Михайлович	Машинист (кочегар) котельной	Ежегодный отпуск		01.10.2022	02.10.2022

At the bottom of the window, there are buttons: "Сформировать приказ", "Заполнить", "Печать", "Сохранить", and "Выход".

Рис 1. Заполните График отпусков

В поле «Номер» и «от» укажите номер и дату нормативного документа. Новый документ получает статус «1. Проект». После заполнения данных, график «Утверждает».

График отпусков утверждают на следующий год не позднее, чем за 2 недели до конца текущего года.

Сумма резерва рассчитывается по среднему заработку. В ПК Зарплата-КС средний заработок можно рассчитать по постановлению № 922 либо по постановлению № 562. Способ расчета среднего заработка для расчета сумм резерва можно выбрать в настройках режима «Начисления резерва на оплату отпусков».

Для выбора способа расчета откройте режим «Начисления резерва на оплату отпусков» в меню навигатора Расчеты\Начисления резерва на оплату отпусков.

Нажмите на панели инструментов кнопку «Настройки» (см. рис. 2) и выберите параметры (рис.3).

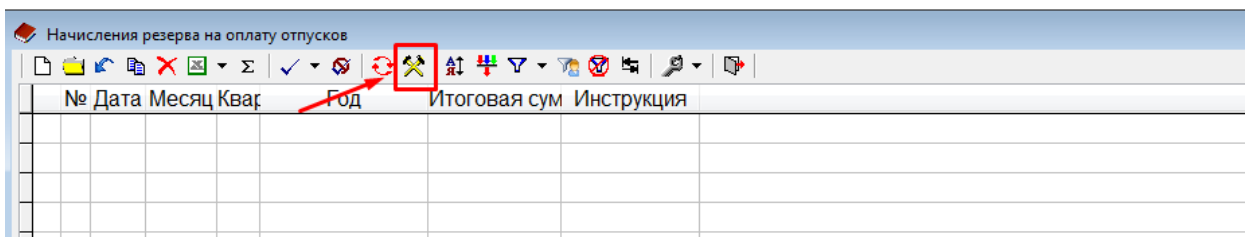


Рис 2. Настройте параметры для расчета резерва

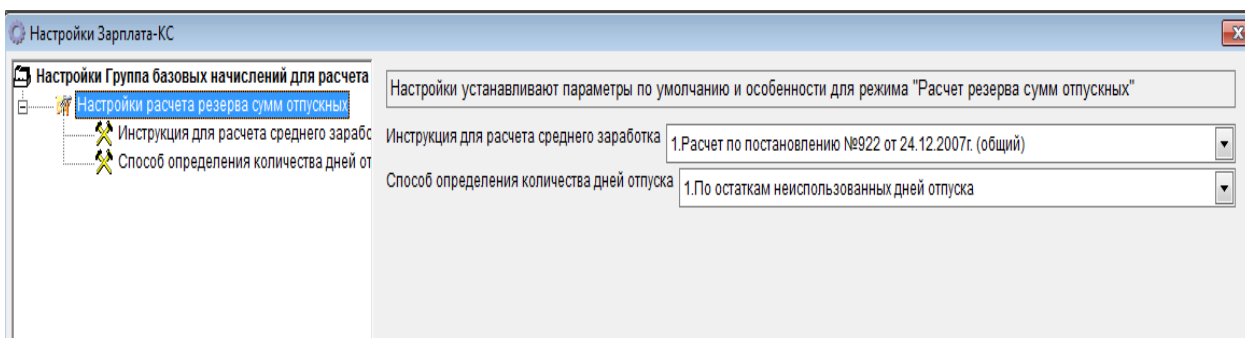


Рис 3. Настройте параметры для расчета резерва

В поле «Инструкция для расчета среднего заработка» выберите методику расчета, согласно которой вы рассчитываете средней заработок.

В поле «Способ определения количества дней отпуска» выберите способ определения расчета резерва.

Начисления сумм резерва на оплату отпусков.

Добавьте новый документ.

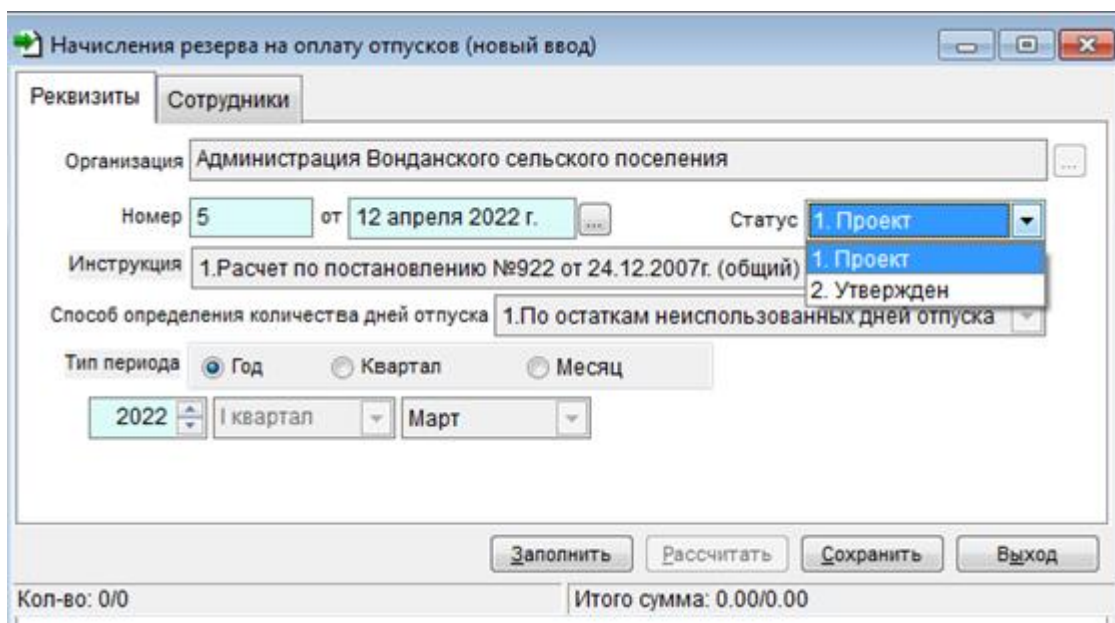


Рис 4. Заполните вкладку «Реквизиты»

В поле «Организация» автоматически выбирается текущее учреждение.

В полях «Номер» и «от» укажите номер и дату нормативного документа. Новый документ получает статус «1. Проект». Со статусом «Проект» документ можно корректировать.

Поля «Инструкция» и «Способ определения количества дней отпуска» заполняются по установленной настройке режима.

Заполните «Тип периода» расчета. Для способа определения количества дней по остаткам неиспользованных дней отпуска тип периода может быть только год.

Во вкладке «Сотрудники» нажмите на кнопку «Заполнить». В таблицу загрузятся все сотрудники, которые числились на дату формирования резерва.

Нажмите кнопку «Рассчитать».

№ Таб.л	ФИО	Остаток дн. отп.	Среднедневной заработок	% страховых взносов	Сумма страховых взносов	% взносов ФСС от НС	Сумма взносов ФСС от НС	Сумма резерва
1 31	Бальбердина Л.В.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
2 76	Бальбердина Л.В.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
3 77	Беляева О.В.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
4 68	Колосова Н.Н.	35.00	100.00	30.00	1 050.00	0.20	7.00	4 557.00
5 74	Криницын В.Л.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
6 73	Мартюшов В.В.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
7 60	Муравьев В.Л.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
8 50	Печеникина Г.И.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
9 72	Печеникина Г.И.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
10 75	Суворов А.М.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60

Рис 5. Заполните вкладку «Сотрудники» и нажмите рассчитать

Результат расчета отображается в колонках таблицы:

- Остаток дней отпуска - количество дней отпуска по всем сотрудникам на дату расчета по графику отпусков или переходящие остатки дней отпусков;
- Среднедневной заработок - сумма среднедневного заработка по каждому сотруднику;
- Размер страховых взносов - ставка страховых взносов, которую применяет учреждение;
- Сумма страховых взносов - произведение дневного заработка и ставки страховых взносов;
- Размер взносов ФСС от НС - ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- Сумма взносов ФСС от НС - произведение дневного заработка и ставки взносов ФСС от НС;
- Сумма резерва - итоговая сумма дневного заработка и страховых взносов.

При исчислении общей продолжительности ежегодного отпуска дополнительный отпуск суммируется с основным. Продолжительность ежегодного отпуска максимальным пределом не ограничена (ст.120 ТК РФ).

По каждому сотруднику с помощью кнопки «Дополнительная информация» можно посмотреть расшифровку остатков дней отпуска, расчет среднедневного заработка (см.рис.6).

Расчет резерва сумм отпусков (редактирование)

Колосова Н.И. Администрация Волдинского сельского поселения Глава администрации

№	Таб.г	ФИО	Остаток дн. отп.	Среднедневной заработок	% страховых взносов	Сумма страховых взносов	% взносов ФСС от НС	Сумма взносов ФСС от НС	Сумма резерва
1	31	Бальбердина Л.В.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
2	76	Бальбердина Л.В.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
3	77	Беляева О.В.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
4	68	Колосова Н.И.	35.00	100.00	30.00	1 050.00	0.20	7.00	4 557.00
5	74	Криницын В.Л.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
6	73	Мартюшов В.В.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
7	60	Муравьев В.Л.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
8	50	Печенина Г.И.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
9	72	Печенина Г.И.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60
10	75	Суворов А.М.	28.00	100.00	30.00	840.00	0.20	5.60	3 645.60

Заполнить Рассчитать Сохранить Выход

Рис 6. Расшифровка остатков дней отпусков в разрезе сотрудников

Измените, статус документа на «Утвержден», чтобы документ в дальнейшем нельзя было изменять. Перед выходом данные сохраните. При необходимости перерасчета резерва по утвержденному документу, на панели инструментов нажмите на кнопку «Отменить документ». Можно менять данные.