

Важливість інвентаризації забезпечення виплат відпусток станом на 31.12.2016р..

Використані нормативні документи:

1. Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XI зі змінами та доповненнями (далі за текстом Закон про бух облік);
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (далі за текстом ПКУ)
3. Порядок надання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419(далі за текстом Порядок № 419);
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Мінфіну від 30.11.1999, № 291(далі за текстом Інструкція № 291);
5. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 (далі за текстом Положення №88);
6. Наказ Мінфіну від 02.09.2014, № 879 "Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань (далі за текстом Положення про інвентаризацію № 879);
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 „Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 № 137(далі за текстом П(С)БО 6);
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 „Зобов'язання”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року N 20 (далі за текстом П(С)БО 11);
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 „Виплати працівникам”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 р. N 601 (далі за текстом П(С)БО 26);
10. *Положення(стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", затверджений наказом Мінфін від 25.02.2000, № 39 "(далі за текстом П(С)БО 25);*

На обов'язковість проведення інвентаризації активів і зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності вказує не тільки Закон про бух облік, але і п.12 Порядку 419 та Положення про інвентаризацію № 879.

Інвентаризація – це перевірка (підррахунок) і документальне підтвердження наявності і стану активів і зобов'язань підприємства на визначену дату.

У відповідності Положення про інвентаризацію № 879 при інвентаризації забезпечень перевіряються їх правильність і обґрунтованість, створюваних забезпечень на: виплату відпусток працівникам та інші цілі, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, міжнародними стандартами та іншими актами законодавства.

Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Норми пункту 7 П(С)БО 26 і пункту 13 П(С)БО 11 по формуванню забезпечень є імперативною для застосування підприємством нормою. Формування в обліку забезпечення виплат відпусток є обов'язковим. Цей розрахунок також важливий для заповнення декларації з податку на прибуток, так як сформоване забезпечення на виплату відпусток в бухгалтерському обліку, не коригується при заповненні декларації з податку на прибуток. Але є деякі виключення. Суб'єкти малого підприємництва, зазначені у підпункті 2 пункту 2 П(С)БО 25 (суб'єкти малого підприємництва - юридичні особи, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства та суб'єкти малого підприємництва - юридичні особами, що відповідають критеріям мікропідприємництва, **можуть** не створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо), а визнають відповідні витрати у періоді їх фактичного понесення. Згідно ст. 55 Господарського кодексу суб'єктами мікропідприємництва є юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Розрахована при інвентаризації сума порівнюється з кредитовим сальдо забезпечення виплат відпусток рахунку 471 „Забезпечення виплат відпусток” на кінець періоду (31.12.2016р.)

На підставі акту інвентаризації, що складається в довільній формі інвентаризаційною комісією, здійснюється коригування в бухгалтерському обліку.

Інвентаризація забезпечення виплат відпусток відрізняється від інвентаризації активів, де активи можна побачити, порахувати. Документи, які складаються при інвентаризації забезпечень не затверджені, тому можуть складатися в довільній формі.

Розглянемо на підставі прикладу 2, як можуть виглядати документи інвентаризації. Для інвентаризації необхідно 2 довідки, що наведені нижче, на підставі довідок та даних бухгалтерського обліку комісія складає акт інвентаризації та робить висновок. Документи інвентаризації затверджує керівник.

Розглянемо документальне відображення інвентаризації та коригувань по даним інвентаризації на 31.12.2016р.на прикладі.

Приклад .

ТОВ „Нове століття” має залишок за кредитом 471 „Забезпечення виплат відпусток” по даним бухгалтерського обліку на 31.12.2016р - 140000,00 грн. (90000,00грн. – працівникам основного виробництва, 50000,00- працівникам адмінперсоналу) . При інвентаризації виявлено, що працівники основного виробництва не використали 495 днів щорічної відпустки, середньоденна зарплата складає 152,00 грн. , адмінперсонал не використав 160 днів, середньоденна зарплата складає 300,00 грн. Єдиний соціальний внесок (22%).

На підставі даних інвентаризації необхідно доформувати забезпечення виплат відпусток в бухгалтерському обліку. Станом на 31.12.2016р. ТОВ „Нове століття ” забезпечення виплат відпусток по працівникам основного виробництва складе 91792,80грн. (495x152,00x1,22), по адмінперсоналу 58560,00 грн. (160x 300,00x1,22). Станом на 31.12. 2016р. кредитовий залишок на рахунку 471 „Забезпечення виплат відпусток” з врахуванням результату інвентаризації повинен бути 150352,80 грн.

ТОВ „Нове століття”	
м. Київ,	
Бульвар Лепсе 10,10	
Довідка	
Про кількість днів невикористаної відпустки працівниками ТОВ „Нове століття” станом на 31.12.2016р.	
1. Працівниками виробництва – 495 днів	
2. Адміністрацією підприємства – 160 днів.	
Всього - 655 днів.	
Начальник відділу кадрів	Кудрявцев Р.Р.

ТОВ „Нове століття”	
м. Київ,	
Бульвар Лепсе 10,10	
Довідка	
Про середньоденну зарплату працівників ТОВ „Нове століття ” станом на 31.12.2016р.	
1. Працівників виробництва – 152,00 грн.	
2. Адміністрації підприємства – 300,00 грн.	
Начальник відділу зарплати	Чепурна О.О.

Затверджую	
ТОВ „Нове століття ”	Директор ТОВ „Нове століття”
м. Київ,	Кучерявий С.С.
Бульвар Лепсе10,10	
Акт інвентаризації забезпечення виплат відпусток на 31.12.2016р.	
Комісія в складі :	
Голова комісії : заступник директора Петров П.П.	
Головний бухгалтер Верть В.В.	
Головний економіст Розгуляев В.В.	
Провела інвентаризацію забезпечень та на підставі довідок за підписом начальника відділу кадрів та начальника відділу зарплати і прийшла до висновку , що необхідно доформувати забезпечення виплат відпусток в сумі 10352,80 грн.	
Сальдо за кредитом 471 по даним бух обліку – 140000,00 грн.	
Сальдо, яке повинно бути в обліку та фінансовій звітності:	
по працівникам основного виробництва складе 91792,80грн. (495x152,00x1,22	
по адмінперсоналу 58560,00 грн. (160x 300,00x1,22)	
всього 150352,80 грн.	
Комісія в складі :	
Голова комісії : заступник директора Петров П.П.	підпис
Головний бухгалтер Верть В.В.	підпис
Головний економіст Розгуляев В.В.	підпис

На підставі акту інвентаризаційної комісії необхідно здійснити наступні проведення в бухгалтерському обліку станом на 31.12.2016р.:

№ з/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		
		Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	2	3	4	5

1.	Донараховано забезпечення виплат відпусток по працівникам основного виробництва(91792,80-90000,00)	23 „Виробництво „	471„Забезпечення виплат відпусток”	1792,80
2.	Донараховано забезпечення виплат відпусток по адміністративними працівникам (58560,0 0-50000,00)	92”Адміністративні витрати”	471„Забезпечення виплат відпусток”	8560,0 0
	всього (150352,80-140000,00)			10352,80

Таким чином на 31.12.2016р. залишок по кредиту рахунку 471 „Забезпечення виплат відпусток” складе 150352,80грн. в оборотно-сальдовій відомості, після здійснення додаткових проведення на підставі даних інвентаризації.

Відображення забезпечення виплат відпусток у фінансовій звітності за 2016рік:

1. Витрати в бухгалтерському обліку виникають в момент формування забезпечення і відображаються в ф.№ 2 „Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід)” в рядках:

2050 - собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);

2130- адміністративні витрати;

2150 - витрати на збут;

2180- інші операційні витрати.

2. У ф. № 1 „Баланс(Звіт про фінансовий стан)” сума резерву за кредитом рахунку 471 „Забезпечення виплат відпусток” в відображається в розділі III пасиву балансу „ Поточні зобов’язання та забезпечення” по рядку 1660 „Поточні забезпечення”.