

Начисление отпускных при переходящем отпуске

Расходы по отпускным распределяются между текущим месяцем и следующим только в том случае, если месяц, в котором отпуск заканчивается, приходится на следующий отчетный период. Отчетным периодом считается календарный год.

Отпускные нужно выплатить сотруднику за три дня до его ухода в отпуск (ст. 136 ТК РФ). При переходящем отпуске возникает ситуация, когда сотруднику выплачивается доход, относящийся к будущему месяцу.

Суммы расходов, начисленные учреждением в отчетном периоде, но которые относятся к будущим отчетным периодам, следует отражать на счете 401.50 «Расходы будущих периодов». Перечень данных расходов приведен в пункте 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. В нем поименованы в том числе и отпускные. Следовательно, их нужно распределить на отчетный и будущий периоды.

В зависимости от того, на какой период приходится часть отпуска следующего месяца, расходы по начислению отпускных распределите в части, приходящейся:

- на текущий отчетный период – на счет 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- на следующий отчетный период – на счет 401.50 «Расходы будущих периодов».

Сумму отпускных включайте в состав тех или иных расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый из периодов (на текущий и следующий).

Пунктом 124 Инструкции № 162н, пунктом 160 Инструкции № 174н и пунктом 188 Инструкции № 183н установлено, что к расходам будущих периодов следует относить расходы учреждения, произведенные в текущем финансовом году, но относимые к очередным финансовым периодам (т. е. к очередному финансовому году).

Таким образом, если период отпуска находится в пределах календарного года, расходы на выплату отпускных учитываются в составе текущих расходов на счете 401.20. (ч. 3 ст. 8 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

В бухучете операции, связанные с начислением отпускных, относящихся к следующему отчетному периоду, отражаются следующим образом:

Начисление отпускных, относящихся к следующему отчетному периоду, отразите проводкой:

Дебет 0.401.50.211 Кредит 0.302.11.730

– отражена сумма отпускных, приходящаяся на следующий отчетный период.

Списание затрат, учтенных в составе расходов будущих периодов, отражайте проводками:

Дебет 0.109.60.211 Кредит 0.401.50.211

– отражено списание затрат, учтенных в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года (затраты, общехозяйственные расходы).