**Облік відпускних**

1. **Види відпусток. Графік відпусток.**
2. **Нарахування відпускних.**
3. **Сутність резерву відпускних.**
4. **Облік нарахування та виплати.**

**1.**

**https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80#Text**

Щороку в січні (кінець грудня) необхідно скласти **графік відпусток на поточний рік.**

**На підставі графіку складається наказ.**

**2.**

**1. Розрахунковий період.**Це період, за який враховуються виплати працівнику при [**розрахунку середньоденної зарплати**](file:///C:\article\8656-rozrahunok-seredno-zarplati-po-novomu-zmni-do-poryadku-100). Ним є останні 12 місяців, які передують місяцю виходу у відпустку.

Наприклад,

якщо працівник виходить у відпустку у лютому 2023 року, то розрахунковим періодом є **лютий 2022 року — січень 2023 року**;

**2.Тривалість розрахункового періоду в календарних днях.**

не включаються святкові і неробочі дні, яких за рік зараз маємо 12 (ст. 73 КЗпП).

**Виплати у вигляді зарплати, які були у розрахунковому періоді. Всі виплати включаємо до тих періодів, за які вони нараховані**.

В**иключається**:

* **матеріальна допомога**;
* **одноразові виплати** (компенсацію за невикористану відпустку, вихідну допомогу);
* виплати на основі**цивільно-правових договорів** (ЦПД).

**Включається до суми виплат розрахункового періоду**також деякі виплати, які не вважаються зарплатою, а саме:

* [**лікарняні**](file:///C:\article\8643-rozrahunok-lkarnyanih-u-2021-rots)(допомогу з тимчасової непрацездатності);
* [**декретні**](file:///C:\article\7492-viplata-dekretnih-2019)(допомогу по вагітності та пологам).
* Лікарняні.

Включати одразу до розрахункового періоду без перерахунку можна лише місячну премію, яка **нарахована у тому ж місяці, до якого вона відноситься**. Наприклад, премія за січень, яка нараховано у тому ж січні.

* 1. **Середньоденна зарплата за розрахунковий період**(*формула розрахунку відпускних*). Наприклад, для 12-міячного періоду вона розраховується так:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Середньоденна зарплата для розрахунку відпускних** | **=** | **Виплати за розрахунковий період 12 місяців**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **365 – СН дні за 12 місяців\*** |
| ***\*СН дні за 12 місяців*** *– кількість діючих святково-неробочих днів за 12 місяців за ст.73 КЗпП* | | |

**6. Сума відпускних: множимо середньоденну на тривалість відпустки.** У тривалості відпустки не враховуємо святкові і неробочі дні.

Виплата відпускних не пізніше, ніж за **3 дні** до виходу працівника у відпустку.

**Приклад**

Працівник з 22.02.2023 на 14 к. дн. бере [**щорічну відпустку**](file:///C:\article\7493-zayava-na-vdpustku). Зарплата працівника за розрахунковий період — 156000 грн, у т.ч. лікарняні 5600 грн. Крім того, 31.01.2023 працівнику була нарахована також місячна премія за січень 2023 — 4000 грн.

Розрахунок відпускних матиме вигляд:

* розрахунковий період: лютий 2022-січень 2023 (365 календарних днів). На цей період припадає лише один святковий день 2022 року – 8 березня;
* доходи працівника за розрахунковий період: 1560000+4000 = 160000 грн. Лікарняні враховуємо. Місяць нарахування премії (січень) співпадає з місяцем, за який вона нарахована (теж січень), тому додаємо ще й 4000 грн;
* середньоденна зарплата = 160000 грн /(365 – 1) = 439,56 грн;
* відпускні = 439,56 грн × 14 = 6153,84 грн.

Якщо ж цей працівник іде у відпустку з 22.05.2023 теж на 14 к. дн., то розрахунок дещо буде іншим, так як святково-неробочих днів у розрахунковому періоді взагалі не буде:

* розрахунковий період: травень 2022-квітень 2023 (365 к. дн.);
* середньоденна зарплата: 160000 грн/(365) = 438,36 грн;
* відпускні = 438,36 грн × 14 = 6137,04 грн.

**3.**

Нарахування відпускних здійснюється по д**ебету субрахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток»**.

Перш ніж нарахувати відпускні треба вже мати нараховане **перед цим** **забезпечення (резерв) відпускних.** Воно нараховується одночасно з [нарахуванням зарплати](file:///C:\article\7257-narahuvannya-zarobtno-plati). Для його розрахунку використовується уже згаданий раніше **коефіцієнт резервування**, який переглядається щороку до нарахування зарплати за січень.

**Увага:** коефіцієнт резервування визначаємо щороку у січні.

Однак дозволено не створювати забезпечення відпускних  лише таким підприємствам (п. 7 розділу І НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»):

* єдиноподатники 3 групи;
* мікропідприємства;
* непідприємницькі товариства, наприклад, [неприбуткові організації](file:///C:\article\7552-nepributkov-organzats-buhgalterskiy-oblk).

Вищезгадані підприємства нараховують відпускні тими ж проведеннями, що й решту зарплати, тобто бухгалтерські проведення з відпускних та з решти зарплати у них не відрізняються.

**Увага:** резерв відпусток нараховується лише щодо щорічних відпусток та додаткових соціальних відпусток «на дітей».

При розрахунку самого забезпечення не забуваємо також про існування ЄСВ. Так як витрати на відпускні, це ще й витрати на пов’язаний з ними ЄСВ, то розмір створеного забезпечення при нарахуванні  зарплати має враховувати й ЄСВ. На практиці це просто виглядає як збільшення нарахованого забезпечення:

* на **1.22** — для звичайних працівників;
* на **1,0841** — для працівників, які є особами з інвалідністю.

Можна затвердити уже готовий коефіцієнт резервування, який збільшений на коефіцієнт ЄСВ.

**Приклад**

При розрахунку зарплати за лютий 2023 року отримано такі дані по адмінперсоналу:

* зарплата (без відпускних) — 200000 грн;
* відпускні – 18000 грн.

Коефіцієнт резервування відпускних, який визначений на початку січня 2023 року  та затверджений наказом по підприємству — 0,0811.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **БУХГАЛТЕРСЬКІ ПРОВЕДЕННЯ З НАРАХУВАННЯ ВІДПУСКНИХ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПО НИМ** | | | |
| **Господарська операція** | **Дт** | **Кт** | **Сума** |
| ***Нарахування зарплати у вересні:*** | | | |
| Нараховано зарплату адмінперсоналу | 92 | 661 | 200000 |
| Нарахований ЄСВ на зарплату адмінперсоналу *(=200000×0,22 = 44000)* | 92 | 651 | 44000 |
| Нараховано забезпечення оплати відпусток *(=200000×0,0811 × 1,22 = 19788,40)* | 92 | 471 | 19788,40 |
| ***Нарахування відпускних у вересні:*** | | | |
| Нараховані відпускні адмінперсоналу за рахунок забезпечення | 471 | 661 | 18000 |
| Нарахований ЄСВ на відпускні адмінперсоналу *(= 18000×0,22)* | 471 | 651 | 3960 |
| ***Утримання податків:*** | | | |
| Утриманий ПДФО 18% з усієї зарплати, у т.ч відпускних *(=(200000+18000)×0,18 =39240)* | 661 | 641/пдфо | 39240 |
| Утриманий ВЗ 1,5% з усієї зарплати, у т.ч. відпускних *(=(200000+18000)×0,015 = 3270)* | 661 | 642 | 3270 |
| ***Виплата відпускних та зарплати:*** | | | |
| Виплачено зарплату, у т.ч. відпускні *(=200000 + 18000 – 39240 – 3270 = 175490)* | 661 | 311 | 175490 |
| Сплачений ПДФО | 641/пдфо | 311 | 39240 |
| Сплачений ВЗ | 642 | 311 | 3270 |
| Сплачений ЄСВ *(=19788,40 + 3960 =23748,40)* | 651 | 311 | 23748,40 |
| ***Закриття рахунків витрат у кінці періоду:*** | | | |
| Адміністративні витрати віднесено на фінансовий результат від операційної діяльності *(=200000 + 44000 +19788,40)* | 791 | 92 | 263788,4 |

**Приклад**

**У січні 2023 року маємо такі показники:**

* плановий фонд заробітної плати (ФЗП) на 2023 рік  – 2.900.000 грн;
* заплановані відпускні на 2023 рік – 217.500 грн.

Тоді розрахунок такий:

* коефіцієнт резервування = 217500/(2900000–217500) = 0,0811.

Якщо, наприклад, адмінперсоналу у лютому 2023 року нараховано 200000 грн заробітної плати, то тоді забезпечення оплати відпусток, враховуючи ще й існування [ЄСВ](https://gb.expertus.com.ua/recommendations/1481?utm_medium=refer&utm_source=buhplatforma.com.ua&utm_term=7067&utm_content=article&utm_campaign=red_block_content_link_frame), має бути нараховане у такому розмірі:

* 200000×0,0811 × 1,22 = 1978,84 грн.