

Начисляване на Провизия за Неизползван Платен Годишен Отпуск към Датата на Баланса

МСС 37 "Провизии, условни пасиви и условни активи" изисква дружеството да изчисли към датата на баланса и да признае провизия за задължение по натрупаните неизползвани отпуски и осигуровките свързани с тях.

Технически това става като се изчисли задължението за възнаграждение за неизползания платен отпуск (базата за изчисляване е полученото среднодневно брутно трудово възнаграждение за последния календарен месец, предхождащ ползуването на отпуската, през който работникът или служителят е отработил най-малко 10 работни дни) и дължимите осигуровки за с-ка на работодател (ползвайки процентите приложими за годината, в която ще се ползва отпуската).

Осчетоводяването в конкретна счетоводна сметка е в зависимост от счетоводната политика и индивидуалния сметкоплан на дружеството.

При всички случаи трябва да се дебитира сметка Разходи за възнаграждения (аналитичност неизползвани платени отпуски) срещу кредитиране за сметка задължения за възнаграждения (аналитичност неизползвани платени отпуски).

Същата е и логиката за осигуровките - Дт Разход/ Кт Задължение.

През годината се отразява и промяната на салдото на провизията от миналата година (пасивната сметка за задължение). Ако е имало реално използване на провизирани отпуски от предишни периоди, то с тази сума се дебитира провизията (срещу кредитиране на текущото задължение за възнаграждение и осигуровки). При начисляване на нововъзникналата провизия за текуща година се дебитира разходната сметка за провизия срещу кредита на пасивната сметка за провизия.

С начислените провизии (възнаграждение + осигуровки) се преобразува данъчния резултат в посока увеличени в годината на начисление, а ползваната част от провизирани отпуски се посочва в намаление на ФР в годината на ползване.

Тези преобразувания представляват временна данъчна разлика, за която може да се начисли и отсрочен данъчен актив.

Настоящата публикация съдържа единствено обща информация и не следва да се разбира, че чрез нея Крестън БулМар предоставя счетоводни, бизнес, финансови, инвестиционни, правни, данъчни или други професионални консултации или услуги. Тази публикация не замества предоставянето на подобни професионални съвети или услуги, нито следва да бъде използвана за основа на каквото и да е решение или действие, което може да повлияе на Вашите финанси или бизнес. Преди да вземете каквото и да е решение или да предприемете каквото и да е действие, засягащо Вашите финанси или бизнес, следва да се консултирате с професионален консултант. Крестън БулМар не носи отговорност за понесени загуби или пропуснати ползи, претърпени от лице, осляящо се на настоящата публикация.