

8. Байгулов, Р.М. Использование объектов промышленной собственности / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2007. – № 1. – С.48-51.

TO THE QUESTION OF ESSENCE OF INTANGIBLE ASSETS

Khokhlova N.V., Igonina T.V.

Key words: *intangible assets; rights; accounting; International Financial Reporting Standards*

Article is devoted to studying of essence of intangible assets.

УДК 657

МЕТОДИКИ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ ПОД ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

*Хохлова Н.В., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Прохорова Л.М., кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *оценочные обязательства; условные обязательства; условные активы; резерв на оплату отпусков*

В бухгалтерской учетной политике практически все организации, за исключением малых, теперь должен быть прописан порядок создания резерва на оплату отпусков работников.

С 01.01.2011г. резерв на оплату отпусков, создается на основании норм ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Согласно мнению Минфина России, признание резерва на оплату отпусков в качестве оценочного обязательства правомерно и является обязательным для всех организаций, за исключением субъектов малого предпринимательства, не являющихся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг [1].

Определять величину резерва по оплате отпускных необходимо как минимум раз в квартал, перед составлением бухгалтерской отчетности. Однако

Таблица 1 – Расчет отчислений в резерв на оплату отпусков в СПК имени Н.К. Крупский (по методике А)

Месяц	Фактический фонд оплаты труда, руб.	Сумма отчислений на социальные нужды, включая страхование от несчастных случаев, руб.	Фактический фонд оплаты труда и отчислений на социальные нужды, включая страхование от несчастных случаев, руб.	Сумма отчислений в резерв, руб.
Апрель	13 401 803	3 645 290	17 047 093	1 418 562
Май	13 900 933	3 781 054	17 681 987	1 471 394
Июнь	14 120 732	3 840 839	17 961 571	1 494 659
Итого	41 423 468	11 267 183	52 690 651	4 384 615

Таблица 2 – Расчет отчислений в резерв на оплату отпусков в СПК имени Н.К. Крупский (по методике Б)

Показатель	Сумма, руб.
Планируемая годовая сумма расходов на оплату отпусков	17 718 120
Планируемая годовая сумма расходов на оплату труда	132 000 000
Процент отчислений в резерв на оплату отпусков, %	7
Фактический фонд оплаты труда и отчислений на социальные нужды, включая страхование от несчастных случаев, в том числе:	
апрель	17 047 093
май	17 681 987
июнь	17 961 571
Итого	52 690 651
Сумма отчислений в резерв, в том числе:	
апрель	1 193 296
май	1 237 739
июнь	1 257 310
Итого	3 688 345

нужно помнить, что формируя резерв на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года, для расчета величины этого резерва нужно брать тарифы страховых взносов уже следующего года [2].

Методику расчета резерва, отвечающего требованию ПБУ 8/2010, каждая организация определяет самостоятельно и закрепляет механизм этого

Таблица 3 – Влияние методов расчета резерва на оплату отпусков на показатели, характеризующие платежеспособность СПК имени Н.К. Крупской

Показатели	Значение
Оборотные активы, тыс. руб.	405 814
в том числе:	
запасы	344 156
дебиторская задолженность	59 709
финансовые вложения	4
денежные средства	1 477
прочие оборотные активы	468
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	103 553
Доходы будущих периодов, тыс. руб.	8 643
Оценочные обязательства, тыс. руб.	
методика А	4 385
методика Б	3 688
Среднемесячная выручка, тыс. руб.	37 902
Показатели платежеспособности:	
Коэффициент абсолютной ликвидности	
методика А	0,02
методика Б	0,02
Коэффициент текущей ликвидности	
методика А	4,50
методика Б	4,43
Показатель обеспеченности должника его активами	
методика А	0,67
методика Б	0,68
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	
методика А	2,39
методика Б	2,41

расчета в своей учетной политике. В настоящее время существует несколько вариантов формирования резервов под оценочные обязательства на оплату отпусков. Поэтому рассмотрим основные методики на примере СПК имени Н.К. Крупской Мелекесского района Ульяновской области (обозначим условно А и Б).

Методика А предполагает рассчитывать резерв на оплату отпусков на конец каждого месяца, исходя из фонда оплаты труда предприятия за календарный месяц, начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве (таблица 1).

При расчете отчислений в резерв на оплату отпусков согласно методике Б, процент отчислений в резерв определяется соотношением планируемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к годовой сумме расходов на оплату труда (таблица 2).

В таблице 3 покажем приведенных выше методик на показатели платежеспособности предприятия.

Из расчетных данных видно, что в зависимости от величины коэффициента, при оценке платежеспособности предприятия, в случае использования двух методик, предприятие будет относиться к разным группам финансовой устойчивости. На анализируемом предприятии, при использовании методики А, организация обеспечивает более высокий уровень платежеспособности, следовательно рассматривается нами как успешно функционирующая.

Библиографический список

1. Климушкина, Н.Е. Формирование и учет резерва на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» / Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева, Л.М. Прохорова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2011. – С.235-239.
2. Дикусар, Е.П. Резерв на предстоящую оплату отпусков в процессе представления учетной информации для нужд управления в сельскохозяйственной организации / Е.П. Дикусар // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2012. – 1(17). – С.147-152.

TECHNIQUES OF CREATION OF RESERVES UNDER ESTIMATED OBLIGATIONS

Khokhlova N.V.

Key words: *estimated obligations; conditional obligations; conditional assets; a reserve on payment of holidays*

In accounting policies practically all organizations, except for small, the order of creation of a reserve on payment of holidays of workers has to be registered now.