

Какие организации должны создавать резерв на оплату отпусков?

Вопрос

Обязательно ли начислять резерв по отпускам для организации, которая применяет УСН?

Ответ

Обязанность создавать резерв на оплату отпусков зависит не от применяемой организацией системы налогообложения, а от того, имеет ли она право на ведение упрощенного учета. Если организация имеет право на ведение упрощенного учета, то можно не создавать резерв на оплату отпусков.

Обоснование

Резерв на оплату отпусков обязаны создавать все организации, кроме тех, кому можно вести упрощенный учет (п. 3 [ПБУ 8/2010](#)).

Упрощенный учет могут вести все малые предприятия, кроме перечисленных в [ч. 5 ст. 6](#) Закона N 402-ФЗ.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

- организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- микрофинансовые организации;
- организации государственного сектора;
- политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- коллегии адвокатов;
- адвокатские бюро;
- юридические консультации;
- адвокатские палаты;
- нотариальные палаты;

некоммерческие организации, включенные в предусмотренный [пунктом 10 статьи 13.1](#) Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.



На вопрос отвечала:

Г.П. Холодных,

консультант Аскон по бухгалтерскому учету и
налогообложению