

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. В учете формируются следующие резервы:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

2. Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

4. В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец года.

5. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода (31 декабря) исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

6. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;

- на уплату страховых взносов.

7. Для определения суммы расходов на оплату предстоящих отпусков расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом.

Расчет средней заработной платы производится по формуле:

Резерв отпусков = $K * ЗП_{ср}$, где

K - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

$ЗП_{ср}$ - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

8. Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по формуле:

в среднем по учреждению:

Резерв стр. взн. = $K * ЗП_{ср} * С$;

где $С$ - ставка страховых взносов.

9. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

10. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

11. Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) и страховых взносов в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных и страховых взносов, списывается на расходы текущего года в сумме превышения начисленных отпускных и страховых взносов над суммой резерва.