

Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу

1. Оценочное обязательство по резерву определяется ежегодно на последний календарный день года. Сумма резерва, отраженная в бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:

- в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;
- в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно».

2. В величину резерва включается:

- 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- 2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков	=	Количество дней отпусков на следующий год в соответствии с графиком отпусков	×	Средний дневной заработок по учреждению за текущий год
-----------------------	---	--	---	--

4. Данные о количестве дней отпусков представляет кадровая служба в соответствии с утвержденным графиком отпусков на следующий год.

5. Средний дневной заработок (**З ср.д.**) в целом по учреждению определяется по формуле:

$$\text{З ср.д.} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : \text{Ч} : 29,3 ,$$

где **ФОТ** – фонд оплаты труда в целом по учреждению за текущий год;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на последний календарный день года;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса РФ.

6. Сумма резерва по страховым взносам рассчитывается в целом по учреждению:

$$\text{Резерв стр. взн.} = \text{Сумма оплаты отпусков} \times \text{С},$$

где **С** – ставка страховых взносов.

7. Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общим тарифам.

8. Резерв на оплату отпусков и страховых взносов учитывается по аналитическому коду 0901 в 1-4 разрядах счета и по коду финансового обеспечения 7 в 18 разряде счета.