

Порядок расчета резервов по отпускам

1. Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежеквартально на последний день квартала. 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 на оплату отпусков включается:

- сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва,
- 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 учреждению в зависимости от количества положенных дней отпуска и определяется как производное количества неиспользованных сотрудниками дней отпуска и среднего дневного заработка работников учреждения за последние 12 месяцев.

4. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет сотрудник, отвечающий за кадровую работу.

5. Средний дневной заработок ($З_{ср.д}$) определяется по формуле:

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

ФОТ - Фонд оплаты труда за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч - количество физических лиц;

29,3 - среднемесячное число календарных дней, установленное ст. 139 ТК РФ.

6. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается

- 1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов:
- 2) сумма, рассчитанная из дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд.

Дополнительные тарифы страховых рассчитываются отдельно по формуле

$V = V_{\text{пр}} : \text{ФОТ} * 100$, где:

V - дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, включаемые в расчет резерва;

V_{пр} - сумма дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, рассчитанный на 12 месяцев, предшествующих дате резерва;

ФОТ – фонд оплаты труда учреждения за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва.