

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 учете 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. Резерв на отпуск рассчитывается по структурным подразделениям в соответствии с присвоенной бюджетной классификацией.

4. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков = количество неиспользованных сотрудниками подразделения дней отпусков на последний день квартала x среднедневной заработок по подразделению за последние 12 месяцев

5. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска предоставляет кадровая служба ежеквартально на предпоследний день квартала.

6. Среднедневной заработок определяется по формуле:

Фонд оплаты труда по подразделению / 12 месяцев x количество штатных единиц по подразделению на дату расчета резерва / 29,3.

7. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудников на расчетную дату, умноженная на суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.