

Порядок расчета резервов по отпускам

Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бюджетном учете информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями Приказа Минфина России № 157н.

1. Виды формируемых резервов предстоящих расходов

1.1. В бухгалтерском учете учреждений для отражения резервов применяется счет 0.401.60.000, в том числе:

- 0.401.60.210 «Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу» в разрезе КОСГУ 211, 213 - резерв на предстоящую оплату отпусков и страховые взносы;
- 0.401.60.220 «Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы» в разрезе КОСГУ 221, 223 - резерв на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы при формировании годового отчета (по приобретаемым услугам связи, коммунальным услугам и т.д.);

1.2. При необходимости создается резерв по претензионным требованиям по соответствующей подстатье КОСГУ. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

2. Формирование резерва предстоящих расходов

2.1. Для расчета резерва на оплату отпусков и платежей по страховым взносам осуществляется оценка обязательств в связи с предстоящей оплатой. Она определяется ежегодно на предстоящий год на расчетную дату – 31 декабря текущего года.

2.2. Оценка обязательств осуществляется работниками отдела учета расчетов по заработной плате на основании сведений кадровой службы / специалиста по кадрам о количестве неиспользованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета по каждому сотруднику. Сведения предоставляются за подписью руководителя до 20 декабря года, предшествующего году, на который осуществляется расчет резерва. Форма сведений приведена в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;
- по сумме страховых взносов.

2.3. Расчет оценки обязательства по заработной плате производится в целом по учреждению по формуле:

$ООЗП = К * ЗП$, где

ООЗП – оценка обязательств по заработной плате;

К – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета;

ЗП – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

2.5. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждениям по формуле:

$ООСВ = ООЗП \times С$,

где С - ставка страховых взносов.

2.6. Расчет оценки обязательств по заработной плате и страховым взносам осуществляется до 30 декабря текущего года, подписывается исполнителем, начальником отдела расчетов по заработной плате и начальником экономического отдела.

2.7. Сумма резерва на оплату отпусков и платежей по страховым взносам формируется ежемесячно из расчета 1/12 величины оценки обязательств по заработной плате и сумме страховых взносов соответственно.

2.8. Одновременно осуществляется отражение отложенных обязательств на оплату отпусков и платежей по страховым взносам.

2.9. В конце года числящийся остаток резерва на оплату отпусков и платежей по страховым взносам должен быть проинвентаризирован и уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику.

2.10. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы, определять ежегодно до 30 декабря текущего года.

2.11. Оценка обязательств осуществляется:

- для формирования резерва предстоящих расходов по коммунальным услугам и услугам связи на основании данных, рассчитанных специалистом финансового отдела;
- для формирования резерва предстоящих расходов по претензионным требованиям в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства.

3. Использование и учет сумм резерва предстоящих расходов

3.1. Резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

3.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

3.3. При излишне созданных резервах осуществляется изменение (уточнение) методом «красное сторно».