

Порядок расчета резервов по отпускам

1. Резерв для оплаты отпусков

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

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день отчетного года 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.

Данные о количестве дней неиспользуемого отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков	=	Количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день года	×	Средний дневной заработок по учреждению за последние 12 мес.
-----------------------------	---	--	---	---

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 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва ;

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

Среднедневной заработок рассчитывается в разрезе источников финансирования.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

на оплату отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату начисления резерва;

на уплату начисленных на отпускные страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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 РФ.

Сумма страховых взносов определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудников на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ рассчитываются отдельно по формуле:

$V = V_{пр} : ФОТ \times 100$, 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, рассчитанная за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва.

Принцип расчета: сумма оплаты отпусков = количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день отчетного периода умножается на среднедневной заработок по учреждению за последние 12 месяцев.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва), или бухгалтерской записью «Красное сторно» (уменьшение резерва).

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

2. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы.

Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

Примеры расходов, по которым создается резерв:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;
- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление делается уполномоченным сотрудником ГКУ МО ЦБ МО согласно предоставленным Учреждением показаниям приборов учета по состоянию на 31 декабря отчетного года. Срок предоставления показаний приборов учета в ГКУ МО ЦБ МО до 10 января года, следующего за отчетным.

Расчет резерва по остальным расходам определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом. Решение о создании резерва и его сумме оформляется соответствующим протоколом.

На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;
- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

4.1.3. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков.

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:

на дату получения претензионного требования - по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование;

на дату уведомления о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование.

Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

При расчете величины резерва и отложенного обязательства по нему не учитываются обязательства, уже признанные субъектом учета к моменту выставления претензии. Например, претензия, полученная в результате неисполнения договорных обязательств - просрочки платежей, будет состоять из трех сумм - основного долга, штрафных санкций за нарушения условий контракта и компенсации судебной пошлины, уплаченной истцом. В этом случае по сумме