

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. В учете формируются следующие резервы:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты за предоставленные (потребленные) услуги, документы по которым еще не поступили.

1.2. Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

1.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

2. Резерв для оплаты отпусков

2.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (далее - резерв на оплату отпусков) создается в отношении предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование.

2.2. Резерв на оплату отпусков формируется исходя из оценочных значений по состоянию на конец каждого года.

2.3. Величина оценочного обязательства определяется расчетным путем по каждому сотруднику персонафицированно, исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска за прошлые периоды и среднего дневного заработка по всем сотрудникам по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку.

2.4. Средний дневной заработок определяется в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922.

2.5. Резерв на оплату отпусков состоит из отдельно определяемых оценочных обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.6. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле:

Резерв отпусков = К x ЗП,

где К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого года);

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

2.7. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

$$\text{Резерв страховых взносов} = K \times \text{ЗП} \times C,$$

где C - ставка страховых взносов.

2.8. Расчет оценочных значений оформляется по установленной форме (приложение № 2) и является основанием для принятия к бухгалтерскому учету сумм резервов на оплату отпусков на последний день расчетного периода.

2.9. Принятие к бухгалтерскому учету сумм резервов на оплату отпусков (начисление резервов) осуществляется в следующем порядке:

- если на последний день расчетного периода величина оценочных значений превышает суммы неиспользованного резерва на оплату отпусков (остатки на счетах 0 401 60 211, 0 401 60 213), а также суммы отложенных обязательств (остатки на счетах 0 502 99 211, 0 502 99 213), резерв (отложенные обязательства) увеличивается на разницу между этими величинами;

- если на последний день расчетного периода величина оценочных значений меньше сумм неиспользованного резерва на оплату отпусков (остатки на счетах 0 401 60 211, 0 401 60 213), отложенных обязательств (остатки на счетах 0 502 99 211, 0 502 99 213), резерв (отложенные обязательства) уменьшается на разницу между этими величинами.

2.10. Признание в бухгалтерском учете расходов на оплату отпусков, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется только за счет суммы созданного резерва. В случае если выплаты отпускных превысили сумму начисленного резерва, сумма превышения относится на затраты (расходы текущего отчетного периода) в общеустановленном порядке.

Приложение к Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов

Областное автономное учреждение "Институт региональной кадровой политики"

Расчет оценки обязательств на оплату отпусков, страховых взносов

на 31.12.20__ года

п/п	ФИО	Подразделение	Должность	Остатки отпусков на 31.12	Средневзвешенный заработок, руб.	Сумма отчислений в резерв отпусков, руб.	Сумма страховых взносов, руб.
ИТОГО							

Бухгалтер ОАУ «ИРКП»

(фамилия, инициалы)

3. Резерв для оплаты за предоставленные (потребленные) услуги

3.1. Резерв для оплаты за предоставленные (потребленные) услуги, документы по которым еще не поступили, формируется исходя из средних оценочных значений по состоянию на конец каждого года.

3.2. Величина оценочного обязательства определяется по каждому виду услуг, исходя из данных о количестве и стоимости потребленных услуг за прошлые аналогичные периоды.