

Приложение № 10 к Приказу № 224 от 30.12.2016г
«Об учетной политике для целей бухгалтерского
учета»

**Методика расчета
резерва предстоящих расходов на оплату отпусков**

Общие положения

Наиболее достоверная оценка обязательства учреждения по оплате отпусков представляет собой величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у учреждения при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на отчетную дату.

Фактические затраты учреждения на оплату отпуска работников (компенсаций за неиспользованный отпуск) складываются из оплаты среднего заработка за время нахождения в отпуске (или компенсации за неиспользованный отпуск) и соответствующих сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховых взносов) с этих расходов.

Таким образом, величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков должна включать в себя соответствующую величину страховых взносов с этих расходов.

Тарифы страховых взносов на соответствующий год определяются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

1. Величина резерва **предстоящих расходов на оплату отпусков**, определяется учреждением на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, с **использованием метода резервирования.**

2. Данная методика оценки суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (далее – Методика) содержит:

- способ резервирования,
- порядок определения предельной суммы отчислений в резерв,
- порядок определения ежемесячного процента отчислений в указанный резерв.

3. При резервировании средств на оплату отпусков используется **вариант резервирования по учреждению в целом путем определения процента отчислений и его применения к фактически начисленной сумме заработной платы за отчетный период.**

Резерв отпусков формируется на последнее число каждого года (31 декабря).

Расчет резерва происходит исходя из доли расходов на выплату отпускных в общей сумме расхода на оплату труда.

Резерв формируется за фактически отработанное время.

Фактическое начисление отпускных относится в уменьшение резерва.

4. Для целей оценки предельной суммы отчислений в резерв, определения ежемесячного процента отчислений в указанный резерв учреждение составляет расчеты (форма Расчетов приведена ниже).

При этом рассчитываются следующие показатели:

1) *Ротп.год.* - предельная суммы отчислений в резерв представляет собой предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков (с учетом оплаты дополнительных отпусков), включая расходы на оплату страховых взносов.

Предельная сумма отчислений в резерв (*Р отп.год.*) определяется по формуле:

$$P \text{ отп.год.} = \text{Отп.дн.пл} * \text{Ср.зн.пл.} + \text{Отп.дн.пл} * \text{Ср.зн.пл.} * \text{ОССт} / 100 \%$$

где:

Отп.дн.пл. - планируемое количество дней отпуска, которое заработают работники учреждения в очередном году. Данный показатель подтверждается справкой отдела кадров учреждения (форма справки приводится ниже).

Ср.зн.пл. - планируемая величина средней суммы расходов на оплату труда работников в очередном году (с учетом установленной методики расчета среднего заработка - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"). Данный показатель подтверждается бухгалтерской справкой-расчетом (форма справки-расчета приводится ниже).

ОССт. - тариф (в %) обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Тарифы страховых взносов на соответствующий год определяются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

4. Для целей оценки предельной суммы отчислений в резерв, определения ежемесячного процента отчислений в указанный резерв учреждение составляет расчеты (форма Расчетов приведена ниже).

При этом рассчитываются следующие показатели:

1) *Ротп.год.* - предельная суммы отчислений в резерв представляет собой предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков (с учетом оплаты дополнительных отпусков), включая расходы на оплату страховых взносов.

Предельная сумма отчислений в резерв (*Р отп.год.*) определяется по формуле:

$$P \text{ отп.год.} = \text{Отп.дн.пл} * \text{Ср.зн.пл.} + \text{Отп.дн.пл} * \text{Ср.зн.пл.} * \text{ОССт} / 100 \%$$

где:

Отп.дн.пл. - планируемое количество дней отпуска, которое заработают работники учреждения в очередном году. Данный показатель подтверждается справкой отдела кадров учреждения (форма справки приводится ниже).

Ср.зн.пл. - планируемая величина средней суммы расходов на оплату труда работников в очередном году (с учетом установленной методики расчета среднего

заработка - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"). Данный показатель подтверждается бухгалтерской справкой-расчётом (форма справки-расчета приводится ниже).

ОССм.-тариф (в %) обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Тарифы страховых взносов на соответствующий год определяются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования".

2) **ФОТ пл.год.** –предполагаемый (плановый) годовой размер расходов на оплату труда, включая расходы на оплату страховых взносов.

Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая расходы на оплату страховых взносов (**ФОТ пл.год.**) определяется на основании штатного расписания. Данный показатель подтверждается бухгалтерской справкой-расчётом (форма справки-расчета приводится ниже).

3) **Н р.отп.** - процент отчислений (норматив отчислений) в резерв определяется по формуле:

как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

$$Н р.отп. = (P отп.год. / ФОТ пл.год.) * 100 \%$$

4) **Р отп. мес.** - размер ежемесячных отчислений в указанный резерв (на последнее число каждого месяца) определяется по формуле:

$$Р отп. мес. = ФОТ факт.мес. * Н р.отп./100\%$$

где :

ФОТ факт.мес. - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц включая расходы на оплату страховых взносов

5. Правильность и обоснованность созданных в учреждении резервов на конец отчетного года подтверждается в ходе проведения инвентаризации резерва (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств").

Документальным подтверждением обоснованности оценки резерва на конец года является бухгалтерская справка-расчет результатов инвентаризации резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете (форма приведена ниже).

При этом в ходе инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на конец года – резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы") и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Под неиспользованными отпусками понимаются неиспользованные отпуска как в отчетном году, так и в предыдущих годах (с начала деятельности учреждения).

6. В случае превышения фактически начисленного резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета на 31 декабря отчетного года

7. В случае не доначисления сумм резерва делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг.

8. В аналогичном порядке учреждение осуществляет отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год.