

Порядок расчета резервов предстоящих расходов (резервов по отпускам)

1. *Порядок отражения операций в бухгалтерском учете по формированию и использованию резерва предстоящих расходов*

1.1. Операции по формированию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

формирование резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), отражается по кредиту счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010960200 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

2. *Порядок формирования оценочного обязательства*

2.1. Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день месяца.

Резерв при этом рассчитывается ежемесячно как сумма оплаты отпусков работникам университета за фактически отработанное время на дату расчета и сумма 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.

3. *Методика расчета расходов на оплату отпусков*

3.1. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков производится персонально по каждому сотруднику и определяется по формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗПср,$$

где:

K - общее количество не использованных сотрудником университета дней отпуска за период с начала работы на дату расчета;

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

Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет отдел кадров университета.

3.2. Сумма страховых взносов при формировании резерва

определяется по формуле:

$$\text{Резерв стр. взн.} = K * Z_{\text{Пср}} * C,$$

где C - ставка страховых взносов.

Сумма страховых взносов может быть рассчитана с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации на основании информации за предшествующий период, а также применяемого к нему повышающего коэффициента.

3.3. Средний дневной заработок по сотруднику определяется по формуле:

$$Z_{\text{Пср}} = \text{ФОТ} / 12 \text{ мес.} / 29,3$$

где: ФОТ - фонд оплаты труда сотрудника университета за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва.