

Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу

1. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения (далее - Резерв учреждения). Резерв учреждения используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

2. Для расчета Резерва учреждения осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно в первый рабочий день текущего года.

Оценка обязательств осуществляется работником бухгалтерии на основании сведений отдела кадров о количестве полагающихся дней отпуска в текущем году по каждому работнику.

Операции по формированию Резерва учреждения отражаются в бухгалтерском учете в первый рабочий день текущего года, на который формируется резерв. В течении года резерв при необходимости корректируется (уточняется).

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

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

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

$$\text{ООЗП} = K \times \text{ЗПср},$$

где ООЗП - оценка обязательств по заработной плате;

K - планируемое количество дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения;

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

$$\text{ООСВ} = \text{ООЗП} \times C,$$

где C - ставка страховых взносов.

4. Сумма Резерва учреждения формируется ежеквартально из расчета фактического начисления по заработной плате и сумме страховых взносов соответственно.