

Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу

Расчет величины резерва предполагает определение норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Этот норматив будет определяться как доля расходов (7,7%) на отпускные и компенсации работникам каждой группы в общей величине расходов на оплату труда этой группы за год.

Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года. Сумма резерва, отраженная в бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:

- в сторону увеличения - дополнительными бухгалтерскими проводками;
- в сторону уменьшения - проводками, оформленными методом «красное сторно».

В величину резерва на оплату отпусков включается:

- сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- начисленная на отпускные сумма 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 сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента - суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Проводки операций по формированию и использованию резервов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Создание резерва		
Сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время:		
– по выплатам работникам	0 401 20 211 0 109 60 211	0 401 60 211*
– по страховым взносам	0 401 20 213 0 109 60 213	0 401 60 213*
Отражены в учете расходные обязательства по формированию резервов на оплату отпусков**:		
– по выплатам работникам	0 506 90 211	0 502 99 211
– по страховым взносам	0 506 90 213	0 502 99 213
Использование резерва		
Начислены отпускные за отработанное время:		
– за счет резерва	0 401 60 211* 0 401 60 213*	0 302 11 737 0 303 хх 731
– в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	0 401 20 211 0 109 60 211 0 401 20 213 0 109 60 213	0 302 11 737 0 303 хх 731
Отражены расходные обязательства по выплате начисленных отпускных за счет ранее созданного резерва.	0 506 10 211 0 506 10 213	0 502 11 211 0 502 11 213
Одновременно уменьшаются ранее отраженные обязательства методом «красное сторно»		

* Детализация по счету 0 401 60 000 осуществляется в рамках формирования учетной политики. Пример детализации содержится в Письме Минфина РФ № 02-07-07/28998.

** Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета:

– дополнительной бухгалтерской записью – в случае увеличения сформированного резерва;

– путем сторнирования записи – в случае уменьшения суммы ранее сформированного резерва.