

Приложение № 21
к Положению «Об учетной политике
для целей бухгалтерского и налогового учета
ФГБУ «Издательство «Наука»

Порядок формирования резервов

Данная методика определяет порядок формирования резерва на оплату отпусков сотрудников, резерва на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы и резерва на ремонт основных средств.

1. Резерв на оплату отпусков

1.1. Резерв на оплату отпуска формируется исходя из фактических размеров фонда оплаты труда (ФОТ) с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

1.2. Отчисления в резерв осуществляются ежемесячно на последнее число текущего месяца.

1.3. Резерв рассчитывается ежемесячно, как сумма оплаты отпусков работников 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 страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных страхованиях.

1.3.1. Размер отчислений рассчитывается по следующей формуле:

Резерв отпусков рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников. Для этого на отчетную дату (начало месяца, конец месяца):

– определить количество дней отпуска, на которое имеет право каждый работник, включая дополнительные оплачиваемые отпуска.

– рассчитать суммарное количество дней отпуска, на которое имеет право все работники по группам (первая группа работников, заработная плата которых относится в дебет счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», вторая группа работников, заработная плата которых относится в дебет счета 0 109 70 000 «Накладные расходы» заработная плата которых относится в дебет счета 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы»).

– определить средний дневной заработок по каждой группе работников по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Средний} \\ \text{дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{по группе} \\ \text{работников} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма заработной} \\ \text{платы, начисленной} \\ \text{всем работникам} \\ \text{группы за текущий} \\ \text{период (месяц,} \\ \text{квартал, год)} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{дней в текущем} \\ \text{периоде (месяц,} \\ \text{квартал, год)} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество} \\ \text{работников} \\ \text{группы} \\ \hline \end{array}$$

– рассчитать сумму резерва по каждой группе работников по формуле:



1.4. Выплаты вновь принятым работникам учитываются при исчислении резервов по истечении шести месяцев их работы в учреждении.

1.5. Выплаты уволившимся работникам не учитываются при исчислении резервов в месяце их увольнения.

1.6. Расчет суммы отчислений в резерв, а также отражение операций по формированию резерва осуществляются бухгалтером.

1.7. Ежемесячные отчисления в резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете отражаются:

- в части обязательств по оплате отпусков за отработанное время по дебету счета 0 109 00 211 кредиту счета 0 401 61 211;

- в части обязательств по уплате страховых взносов с сумм отпускных по дебету счета 0 109 00 213 кредиту счета 0 401 61 213.

1.8. Начисление фактических расходов за счет созданного резерва в бухгалтерском учете отражается:

- в части обязательств по оплате отпусков за отработанное время по дебету счета 0 401 61 211 кредиту счета 0 302 11 730;

- в части обязательств по уплате страховых взносов с сумм отпускных по дебету счета 0 401 61 213 кредиту счета 0 303 00 730.

Оставшиеся по итогам года суммы резерва переносятся на следующий год для оплаты дней отпуска, не использованных в текущем году.

2. Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы.

2.1. Отчисления в резерв осуществляются ежемесячно на последнее число текущего месяца

2.2. Ежемесячные отчисления в резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы в бухгалтерском учете отражается:

- в части обязательств по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по услугам связи по дебету счета 0 109 00 221 кредиту счета 0 401 62 221;

- в части обязательств по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по коммунальным услугам по дебету счета 0 109 00 223 кредиту счета 0 401 62 223;

- в части обязательств по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по содержанию имущества по дебету счета 0 109 00 225 кредиту счета 0 401 62 225.

2.3. Начисление фактических расходов за счет созданного резерва в

