

Утверждаю
Главный врач А.С.Зубихин

Порядок расчета резервов предстоящих расходов по выплатам персоналу

1. Оценочное обязательство по резерву предстоящих расходов по выплатам персоналу за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года отдельно по каждому сотруднику. Сумма резерва, отраженная в бухгалтерии до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:

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

2. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включается:

1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;

2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков	=	Количество неиспользованных каждым сотрудником дней отпусков на последний день года	×	Средний дневной заработок по каждому сотруднику за последние 12 мес.
-----------------------	---	---	---	--

4. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба ежегодно после утверждения графика отпусков (не позднее 25 декабря) в виде служебной записки.

5. Сумма оплаты отпусков в целом по учреждению определяется суммированием оплаты отпусков по каждому сотруднику.

6. 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 всем сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 (30,12) процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.