

Порядок формирования резерва на оплату отпусков

Для расчета «отпускного» резерва использовать рекомендации Минфина, приведенные в Письме от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 (далее – Письмо № 02-07-07/28998). Оценочное обязательство в виде резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время определять на последний день расчетного периода (года) исходя из представленных кадровой службой сведений о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату.

При этом формировать резерв отдельно по обязательствам:

- на оплату отпусков работникам за фактически отработанное ими время;
- на уплату начисленных с отпускных сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование, 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.

Расчет производить персонифицированно (индивидуально) по каждому сотруднику:

$$\text{Резерв отп.} = K \times ЗП;$$

$$\text{Резерв стр. взн.} = K \times ЗП \times C, \text{ где:}$$

K – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату вычисления резерва;

C – ставка страховых взносов (здесь и далее).