

Дополнение № 1 к учетной политике,  
утвержденной приказом № 25-ахв от 29 декабря 2015г.

29 декабря 2016г.

Дополнить часть II «Методическая часть» Учетной политики  
разделом 11 Следующего содержания

11. Резервы

Согласно инструкции 157н формируются резервы отпусков за фактически отработанное время или выплату компенсаций за неиспользованный отпуск для учета обязательств, которые возникли у организации перед сотрудниками. Резервы начисляются на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на предоставление которого имеет работник.

Сумма резерва равна общей сумме отпускных всем сотрудникам с учетом налогов и взносов, которые нужно начислить на такие выплаты

Метод начисления резерва :

Расчет средней заработной платы производится по каждому сотруднику.

Формула, используемая при расчете

$K \times ЗП,$

Где К - количество не использованных сотрудником дней отпуска, за период с начало работы на дату расчета

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

Созданный резерв отражается проводками:

109.60.211      401.60.211 -начисление резерва на оплату отпусков

109.60.213      401.60.213 -начислен резерв на оплату отпускных в  
Части страховых взносов

Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов на оплату отпусков в учете отражается принятие обязательств в сумме сформированных резервов.

506.90.211      502.99.211 -начислены отложенные обязательства по сформированному резерву на оплату отпусковых

506.90.213      502.99.213 начислены отложенные обязательства по сформированному резерву на оплату страховых взносов

В течении года начисление отпусковых производиться за счет сформированного резерва, так же списываются отложенные обязательства

Настоящее дополнение вступает в силу с 01.01.2017г.

В график документооборота внести изменения:

Форма по ОКУД 0504421 -Табель учета использования рабочего времени и расчета з/плата