

- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, находящиеся на складах без движения на протяжении не менее 1 года (с учетом их возможного использования в хозяйственной деятельности предприятия);
- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, частично или полностью потерявшие свои потребительские качества;
- прочее.

Этап №3. По всем номенклатурным группам МПЗ, себестоимость которых оказалась в результате оценки выше текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния МПЗ в группе, начисляется резерв под обесценение по следующей формуле:

$$\text{Сумма резерва под обесценение данной группы МПЗ} = \left(\begin{array}{c} \text{Учетная} \\ \text{стоимость} \\ \text{единицы в} \\ \text{данной} \\ \text{группе МПЗ} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Текущая} \\ \text{рыночная} \\ \text{стоимость} \\ \text{единицы в} \\ \text{данной} \\ \text{группе МПЗ} \end{array} \right) * \begin{array}{c} \text{Количество} \\ \text{МПЗ в группе} \end{array}$$

Этап №4. По всем переоцененным в текущем отчетном периоде номенклатурным группам определяется общая сумма резерва под обесценение, которая отражается в составе прочих расходов Предприятия и подлежит восстановлению по каждой номенклатурной группе в отдельности на 31 декабря следующего отчетного периода при повышении рыночной стоимости МПЗ группы или при списании МПЗ.

На 31 декабря текущего отчетного периода также производится инвентаризация резерва под обесценение по номенклатурным группам МПЗ, по которым формировался резерв под обесценение в прошлых отчетных периодах, на предмет восстановления резерва в связи с повышением рыночной стоимости группы МПЗ или при списании МПЗ.

В отношении МПЗ, по которым нельзя достоверно определить текущую рыночную стоимость, резерв формируется в размере разницы между закупочной стоимостью лома и фактической себестоимостью МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете (если последняя выше закупочной стоимости лома на дату проведения инвентаризации).

В отношении МПЗ, по которым нельзя достоверно определить текущую рыночную стоимость и нельзя определить закупочную стоимость лома, резерв формируется в размере фактической себестоимости МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете.

7.1.4. Методика расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Для целей создания резерва дебиторская задолженность считается сомнительной, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

- Под указанными гарантиями следует понимать средства (способы), предусмотренные законодательством и (или) договором и повышающие для организации-кредитора вероятность удовлетворения ее требования (в частности, залог, задаток, поручительство, банковскую гарантию и возможность удержания имущества должника).

В целях создания резерва не признается сомнительной:

- дебиторская задолженность, в отношении которой от организации – кредитора получено гарантийное письмо с обязательством погашения указанной задолженности, а также акт сверки, подтверждающий величину задолженности;
- дебиторская задолженность с просрочкой платежа до 90 дней, если общая сумма дебиторской задолженности по всем договорам с одним контрагентом составляет менее 10 млн.руб. на отчетную дату с учетом имеющейся у Компании информации о вероятности платежей (в т.ч. с учетом обычаев делового оборота с контрагентом).

Дебиторская задолженность должна включаться в расчет общего резерва с учетом произведенных расчетов с контрагентом к моменту оценки резерва (напр., поступившие оплаты, проведенные операции по зачету взаимных требований, произведенные в отношении остатка дебиторской задолженности на отчетную дату к моменту расчета резерва).

Резерв формируется ежегодно по итогам инвентаризации.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам используется счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

В зависимости от срока, прошедшего от даты погашения дебиторской задолженности установленного договором, устанавливаются следующие нормы для резервирования:

Категория сомнительной дебиторской задолженности	Коэффициент ожидаемой неоплаты (норма резервирования)
Долги с просрочкой платежа до 90 дней	1%
Долги с просрочкой платежа от 91 до 180 дней	30%
Долги с просрочкой платежа от 181 до 365 дней	75%
Долги с просрочкой платежа свыше 365 дней	100%

ОАО «НПО «Сатурн»

Сумма сомнительной дебиторской задолженности, остающаяся непогашенной на момент расчета резерва, раскладывается по данным категориям и умножается на соответствующий коэффициент ожидаемой неоплаты. Далее, полученные данные по всем категориям суммируются.

На конец текущего отчетного года отражение суммы резерва в бухгалтерском учете производится с предварительным анализом по каждому контрагенту в отдельности и последующим обобщением данных следующим образом:

На конец текущего отчетного года отражение суммы резерва в бухгалтерском учете производится следующим образом:

- если сумма вновь созданного резерва меньше суммы остатка резерва по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года с учетом его использования за текущий отчетный год, разница включается в состав прочих доходов в текущем отчетном году с уменьшением учетной суммы резерва в данной части;
- если сумма вновь созданного резерва больше суммы остатка резерва по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года с учетом его использования за текущий отчетный год, разница включается в состав прочих расходов в текущем отчетном году с увеличением учетной суммы резерва в данной части.

При списании дебиторской задолженности – задолженность списывается за счет уменьшения резерва, а не покрытая резервом сумма списывается в состав прочих расходов.

Если позднее в течение отчетного года поступает платеж от дебитора, который был ранее признан безнадежным и списан, то необходимо восстановить счет дебиторской задолженности путем сторно проводки по списанию задолженности на сумму ее погашения, затем счет дебиторской задолженности кредитруется на сумму поступившего платежа.

Если позднее в следующем отчетном году поступает платеж от дебитора, который был ранее признан безнадежным и списан, то необходимо восстановить сумму созданного резерва на сумму погашенного долга с отнесением на прочие доходы (Дт 63 Кт 91-1).

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам по авансам выданным (далее – невозвратные авансы), в отношении которых:

- дата исполнения обязательства по договору истекла (имеется в виду установленная договором дата поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг, в отношении которых была выдана предоплата), а перечисленные контрагенту денежные средства не возвращены;

- высок риск того, что товары не будут получены (услуги не будут оказаны, работы не будут выполнены), а перечисленные контрагенту денежные средства не будут возвращены.

Алгоритм расчета резерва по невозвратным авансам аналогичен порядку создания резерва по дебиторской задолженности.

7.1.5. Методика расчета резерва на гарантийный ремонт и обслуживание

Предприятие создает резерв на гарантийный ремонт и обслуживание по следующим группам изделий:

- двигатели;
- газотурбинные установки;
- прочие виды продукции, на которые предоставляется гарантия.

Гарантийный резерв создается в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию по изделиям, находящимся в пределах срока гарантийного периода, если в соответствии с условиями договора Предприятие обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену изделий, оказавшихся бракованными или технически непригодными для использования по вине изготовителя.

Расчет гарантийного резерва осуществляется по каждому изделию, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату в соответствии со следующим алгоритмом:

Этап №1: определение типов изделий, по которым Предприятие предоставляет услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию, конечным заказчикам - результат оформляется в формате Таблица № 7.1.5.1 «Перечень изделий».

Таблица № 7.1.5.1

Перечень изделий

Тип изделия	Существующие гарантийные периоды

Этап №2: Определение полного списка изделий, находящихся на гарантии по состоянию на конец отчетного периода по всем типам изделий Таблица № 7.1.5.1 с указанием по каждому изделию даты начала и окончания гарантийного срока в соответствии с условиями договоров – результат оформляется в формате Таблицы № 7.1.5.2 «Изделия на гарантии».

В Таблицу № 7.1.5.2 «Изделия на гарантии» включаются как изделия, впервые реализованные покупателям и находящиеся в пределах гарантийного срока по состоянию на отчетную дату, так и изделия, прошедшие капитальный ремонт, после которого гарантийный период устанавливается заново («межремонтный ресурс») в соответствии с новой продолжительностью, предусмотренной условиями договора на выполнение капитального ремонта.

В случае наличия или скорого наступления по какому-либо изделию, находящемуся на период его эксплуатации на гарантии в соответствии с Таблицей № 7.1.5.2, фактов, способных привести к сокращению продолжительности гарантийного срока согласно условиям договора с заказчиком, - дата окончания гарантийного срока по данному изделию указывается по фактическим параметрам ограничений гарантийного срока.

Таблица № 7.1.5.2 составляется Технологической службой и включает сведения о двигателях, снятых с гарантийного обслуживания по следующим основаниям:

- нарушения правил эксплуатации по вине заказчика;
- выработка ресурса;
- дефекты в период эксплуатации (например, попадание инородного тела).

Таблица № 7.1.5.2

Перечень изделий, находящихся на гарантийном обслуживании на 31.12.2014
(изделия, по которым не истек срок гарантии на указанную дату)

№ двигателя	№ двигателя	Тип изделия	Формулировка положения по гарантийному ремонту и обслуживанию (как указано в контракте)	Дата постановки на гарантию	Дата окончания гарантии	Примечание

Этап 3: Определяется количество двигателей, в отношении которых производились работы по гарантийному ремонту и обслуживанию в течение текущего отчетного периода (по моделям двигателей).

Группировка количества двигателей осуществляется по гарантийному периоду в рамках одной модели изделия (при наличии различных гарантийных сроков в рамках одной модели).

Сведения представляются Технологической и экономической службами; раскрываются по каждому месяцу текущего отчетного периода.

Результаты оформляются в Таблице № 7.1.5.3 «Количество двигателей, в отношении которых производились работы по гарантийному ремонту и обслуживанию за период».

Таблица № 7.1.5.3
Количество двигателей, в отношении которых производились работы по гарантийному ремонту и обслуживанию за период
2014 года

Наименование изделия (по группам)	2014 г.											
	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Группа изделий												
Двигатель												

Этап №4: Определение фактических затрат на гарантийный ремонт и обслуживание за расчетный период поквартально. Расчет осуществляется по типам изделий, выделенных в Таблице № 7.1.5.1.

Результаты оформляются в Таблице № 7.1.5.4 «Фактические расходы».

К фактическим затратам на гарантийный ремонт и обслуживание относятся:

- стоимость замененных запасных частей и иных материалов, непосредственно использованных в ходе выполнения ремонтных работ;
- оплата труда производственного персонала, непосредственно занятых выполнением ремонтных работ по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- часть общепроизводственных цеховых расходов, осуществленных технологическими подразделениями в ходе выполнения работ по гарантийному ремонту, амортизация производственного оборудования и т.п.

В случае если непосредственное отнесение общецеховых расходов на проведение гарантийного ремонта невозможно, необходимо осуществить косвенное распределение общецеховых расходов пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих, непосредственно занятых выполнением ремонтных работ по формуле:

Общецеховые расходы, отнесенные на заказ по выполнению гарантийного ремонта	=	Зарплата основных производственных рабочих, непосредственно занятых проведением гарантийного ремонта по данному типу изделий	X	Общая сумма общецеховых (косвенных расходов) по производственным подразделениям, в которых проводятся ремонтные работы
		Общая сумма заработной платы основных производственных рабочих по производственным подразделениям, в которых проводятся ремонтные работы		

Для изделий, выпуск которых Предприятие только начинает осуществлять, и по которым отсутствуют данные о фактических затратах на гарантийный ремонт и обслуживание, расчет суммы гарантийного резерва необходимо производить на основе накопленных статистических данных о фактических затратах на гарантийный ремонт и обслуживание по моделям изделий с аналогичными техническими характеристиками путем применения обычного порядка расчета.

Таблица № 7.1.5.4

Фактические расходы

РАСШИФРОВКА	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всего
<i>Тип изделия по Таблице № 7.1.5.1</i>					
Детали, агрегаты					
Заработная плата					
Общехозяйственные расходы					
Итого					XX*
Всего затрат					X
				В т.ч. прямые	X
				накладные	X

Объединение данных о затратах по фактическому ремонту (в разрезе типов изделий)

*В графу «Всего за год» переносятся показатели строки «Итого» по графе «Всего»

Тип изделия	Всего за год
	XX

Этап № 5: Определяется средняя сумма фактических затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие (по типам изделий) путем деления сумм фактических затрат на количество соответствующих изделий, находящихся в ремонте в течение расчетного периода, в отношении которых данные фактические затраты были осуществлены.

Фактические затраты, понесенные на гарантийный ремонт в текущем отчетном периоде берутся из Таблицы № 7.1.5.4 «Фактические затраты».

Количество изделий в ремонте за отчетный период берется из Таблицы № 7.1.5.3 «Количество двигателей, в отношении которых производились работы по гарантийному ремонту и обслуживанию за период».

Для расчета усредненной суммы затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие по группе изделий со сроком гарантийного периода:

- не более 2 лет и 2 года ровно, используются вышеуказанные сведения за отчетный и предыдущий год (то есть, за 2 года).

- более 2 лет, используются вышеуказанные сведения за максимально возможный расчетный период накопленных данных.

Результаты оформляются в Таблице № 7.1.5.5 «Усредненная сумма затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие по типу изделий»

Таблица № 7.1.5.5

Усредненная сумма затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие по типу изделий

1. Количество изделий, в отношении которых производился ремонт и обслуживание			
Тип изделия	2012	2011	2010*
ВСЕГО	X	X	X

*Если существует сведения за более ранние периоды, то приводятся сведения и за другие годы (но не более продолжительности периода предоставляемой гарантии).

2. Фактические затраты			
Тип изделия	2012	2011	2010
ВСЕГО	X	X	X

3. Усредненная сумма затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие по типу изделий		
Тип изделия	со сроком гарантии ≤ 2 лет	со сроком гарантии > 2 лет
	Фактические затраты (см. выше п.2) / количество изделий (см. выше п.1); используются сведения за текущий и предыдущий год	Фактические затраты (см. выше п.2) / количество изделий (см. выше п.1); используются сведения за максимально возможный период

Этап № 6: Расчет суммы резерва на гарантийный ремонт и обслуживание по формуле:

$$\text{Сумма резерва} = \sum A_x / B * C_i, \text{ где}$$

A - фактические затраты на гарантийный ремонт и обслуживание за расчетный период по типу изделий «X» (усредненная величина в расчете на 1 изделие);

B – продолжительность расчетного периода (в месяцах);

C_i - количество оставшихся месяцев гарантийного периода на отчетную дату по изделию «i».

Результаты оформляются в Таблице № 7.1.5.6 «Расчет суммы резерва на гарантийный ремонт и обслуживание».

В течение года резерв начисляется на момент выпуска продукции, подлежащей гарантийному обслуживанию. Начисление резерва производится исходя из усредненной суммы затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие по типу изделий (по данным, определенным за прошлый отчетный год).

Начисление резерва отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» с отнесением на расходы по обычным видам деятельности (п.8 ПБУ 8/2010).

Ежеквартально отражается расходование резерва на проведение гарантийного ремонта и обслуживания в сумме фактических затрат (сведения, отраженные в Таблице № 7.1.5.4).

Сумма фактических затрат на гарантийный ремонт изделия, превышающая сумму созданного по нему резерва, не относится на расходы по обычным видам деятельности (корректировка величины резерва по такому изделию производится при инвентаризации резерва на 31 декабря).

На 31 декабря определяется общая сумма резерва по всем изделиям, находящимся на гарантии на отчетную дату (выполняются расчетные действия, предусмотренные выше Этапами 1 – 6).

Производится распределение резерва на:

- долгосрочную часть – в отношении обязательств, по которым оставшийся гарантийный срок на 31 декабря текущего отчетного года составляет более 12 месяцев (Раздел Баланса «Долгосрочные обязательства» строка «Оценочные обязательства» = показателю гр.18 «Долгосрочная часть резерва (обесценение)» Таблицы № 7.1.5.6);

- краткосрочную часть - в отношении обязательств, по которым оставшийся гарантийный срок на 31 декабря текущего отчетного года составляет не более 12 месяцев (Раздел Баланса «Краткосрочные обязательства» строка «Оценочные обязательства» = показателю гр.16 «Краткосрочная часть резерва» Таблицы № 7.1.5.6).

Долгосрочная часть резерва отражается по дисконтированной стоимости (п.20 ПБУ 8/2010). При этом применяется ставка дисконтирования, рекомендуемая аудитором, подтверждающим финансовую отчетность, формируемую по правилам, предусмотренным международными стандартами.

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию не полностью использованная в текущем году на осуществление ремонта, переносится на

следующий год. При этом сумма вновь создаваемого резерва в следующем году корректируется на сумму остатка резерва предыдущего года.

Сумма резерва, подлежащая корректировке, определяется по формуле:

Сумма резерва=

(Итого резерв за текущий отчетный год, гр.15 Таблицы № 7.1.5.6)

– (Итого резерв за прошлый отчетный год, гр.15 Таблицы № 7.1.5.6)

+ (Начислен резерв в течение отчетного года по сч.96)

– (Использован резерв в течение отчетного года по сч.96, сведения Таблицы № 7.1.5.4)

Если показатель отрицательный, то в учете отражается доначисление резерва с дальнейшим отнесением его на себестоимость (Дт20 Кт96, Дт90-2 Кт20; абз.2 п.22; пп. а) п.23 ПБУ 8/2010).

Если показатель положительный, то в учете отражается уменьшение резерва с отнесением на прочие доходы организации (пп. б) п.23; п.8 ПБУ 8/2010)

Сумма дисконта определяется по формуле:

Сумма дисконта =

(Резерв с дисконтом за текущий отчетный год, гр.20 Таблицы № 7.1.5.6)

– (С-до сч.96 на 31 декабря отчетного года до корректировки)

– (сумма резерва, подлежащая корректировке)

Сумма дисконта относится на финансовые результаты (прочие доходы; Дт 96 Кт 91-1).

Таблица № 7.1.5.6

Расчет суммы резерва на гарантийный ремонт и обслуживание

№ п/п	№ двигателя	Тип изделия	Новый/Ремонт	Экспорт/неэкспорт (да/нет)	Формулировка положения по гарантийному ремонту и обслуживанию (как указано в контракте)	Дата постановки на гарантию	Год постановки	Дата окончания гарантии	Примечание	Срок гарантии, мес.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	По данным Таблицы № 2	По данным Таблицы № 7.1.5.2			По данным Таблицы № 7.1.5.2	По данным Таблицы № 7.1.5.2	По данным Таблицы № 7.1.5.2	По данным Таблицы № 7.1.5.2		Период с даты постановки до даты окончания гарантии (в формуле год принимается равным 360 дн.; месяц – 30 дн.)

Оставшийся срок гарантии после 31.12.2014 года в мес.	Срок гарантии в 2014 году	Средние фактические затраты на ед., руб.	Итого резерв, руб.	Краткосрочная часть резерва, руб.	Долгосрочная часть резерва, руб.	Проценты (эффект дисконтирования) в 2013 году, руб.	Резерв с дисконтом	Примечание
---	---------------------------	--	--------------------	-----------------------------------	----------------------------------	---	--------------------	------------

ОАО «НПО «Сатурн»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Период с 01.01.13 до даты окончания гарантии (в формуле год принимается равным 360 дн.; месяц – 30 дн.)	Если оставшийся срок > 12 мес., то 12 мес. Если оставшийся срок < 12 мес., то = оставшемуся сроку	По данным Таблицы № 7.1.5.5 (в зависимости от срока гарантии - до 2-х лет или более 2-х лет)	Гр.14 / 12 мес. * гр.12	Гр.14 / 12 мес. * гр.13	Гр.15 – гр.16	Сложная формула: =ЕСЛИ(гр.12>12;-ПС(\$U\$3 (ссылка на графу со ставкой дисконта) /12;(гр.12-12);гр.14/12;0;0);0)	Гр.15 – гр.16 – гр.18	Гр.15 – гр.19	

ОАО «НПО «Сатурн»

7.1.6. Методика расчета резерва на оплату отпусков работников, вознаграждений по итогам года и за выслугу лет

Для расчета сумм резервов на отчетный период на Предприятии определен следующий порядок:

1. Определение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Сведения по показателю предоставляются Планово-экономическим подразделением Предприятия.

2. Определение предельной суммы отчислений по каждому из следующих резервов:

- резерва на предстоящую оплату отпусков работникам (далее - резерв по отпускам);
- резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (далее – резерв за выслугу лет);
- резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год (далее – резерв по итогам года).

Резервы отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» с отнесением на расходы по обычным видам деятельности (п.8 ПБУ 8/2010). Фактические расходы, произведенные за счет средств ранее образованных резервов, отражаются по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами учета оплаты труда.

Формирование резервов по отпускам, за выслугу лет и по итогам работы на отчетный период оформляется сметой с указанием всех этапов расчета, описанных ниже. Смета утверждается на отчетный период и приведена в **Приложении № 13** к настоящей учетной политике.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Этап 1: Расчет ежемесячных отчислений в резерв в текущем отчетном году

Предельная сумма отчислений в резерв по отпускам - это величина резерва, который Предприятие планирует сформировать в будущем отчетном году исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется исходя из фактического размера в текущем году с поправкой, отражающей запланированное на будущий год индексирование заработной платы и изменение численности персонала.

Все предполагаемые расходы определяются на основании первичных документов Предприятия, в числе которых:

- расчетные ведомости за предыдущие периоды;

ОАО «НПО «Сатурн»

- штатное расписание на следующий год;
- приказы о приеме на работу;
- графики отпусков и т.д.

На 1 января текущего отчетного года определяется процент отчислений в резерв по отпускам по следующей формуле:

$$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв по отпускам} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм}} * 100$$

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по следующей формуле:

$$\text{Сумма ежемесячных отчислений} = \frac{\text{Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов}} * \text{Процент отчислений в резерв}$$

Этап 2: Корректировка величины резерва на 31 декабря текущего отчетного года

Резерв на оплату отпусков рассчитывается на основе данных инвентаризации дней неиспользованных отпусков сотрудников Предприятия на 31 декабря текущего отчетного года.

Базой для формирования резерва является фонд оплаты труда Предприятия с учетом отчислений в виде страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования и с учетом взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Формирование задолженности по отпускам осуществляется по состоянию на 31 декабря отчетного года с применением следующего алгоритма:

1. Определение количества дней неиспользованного отпуска

Расчет количества дней неиспользованного отпуска производится сотрудниками на основании данных кадрового учета в отношении каждого конкретного сотрудника по состоянию на отчетную дату. Учитываются следующие моменты:

- дни неиспользованного отпуска определяются по каждому сотруднику за период с начала его работы на Предприятии и до отчетной даты с разбивкой на следующие категории:
 - персонал, занятый в основной деятельности,
 - управленческий персонал,

- коммерческий персонал,
- персонал, занятый в деятельности, не относящейся к основной.
- дни неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска исчисляются пропорционально отработанным месяцам, исходя из расчета 2,33 дня за каждый месяц (28/12);
- дни неиспользованного дополнительного отпуска (предусмотренного ТК РФ) исчисляются пропорционально отработанным месяцам, исходя из расчета количества дней за каждый месяц как соотношения причитающихся дней дополнительного отпуска и количества месяцев в году (например, при предоставлении ежегодного дополнительного отпуска в количестве 7 дней, за каждый отработанный месяц в расчет принимается 0,58 дня (7/12));
- так же исчисляются дни дополнительного отпуска, установленные коллективным договором или локальными нормативными актами;
- если сотрудник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается из подсчета, а если отработана половина или более половины месяца, то указанный период округляется до полного месяца.

2. Определение среднего дневного заработка работников Предприятия

Показатель среднего дневного заработка каждого сотрудника за отчетный период формируется с учетом отчислений страховых взносов в фонды и взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

При этом расчет среднего дневного заработка осуществляется в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

3. Определение суммы резерва по отпускам

Сумма резерва по отпускам (неиспользованным) рассчитывается по следующей формуле:

$$СЗ = \sum_i (ДНО_i * СДЗП_i),$$

где СЗ – сумма задолженности,

i – номер сотрудника, суммирование ведется по всем сотрудникам,

ДНО_i – количество дней неиспользованного отпуска отдельного сотрудника,

СДЗП_i – среднедневная заработная плата отдельного сотрудника.

Корректировка резерва по отпускам

В случае приема на работу новых сотрудников и (или) увольнения сотрудников величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков не корректируется.

Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, выплачиваемые сотрудникам при увольнении, включаются в состав текущих расходов на оплату труда и за счет сформированного резерва по отпускам не списываются.

Если в результате получения дополнительной информации, существующей на конец года, будет определена избыточная сумма резерва, то неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы организации (абз.2 п.22, пп.б) п.23 ПБУ 8/2010).

Если в результате получения дополнительной информации, существующей на конец года, будет определена необходимость увеличения резерва, то сумма увеличения включается в состав расходов по обычным видам деятельности (п.8; пп. а) п.23 ПБУ 8/2010).

Использование резерва по отпускам

В течение года резерв по отпускам уменьшается на сумму начисленных отпускных и сумму страховых взносов во внебюджетные фонды и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Если в отчетном периоде фактические расходы на оплату отпусков и соответствующей суммы страховых взносов превышает размер созданного резерва, то сумма превышения отражается в общем порядке с использованием счетов учета затрат (п.21 ПБУ 8/2010):

Инвентаризация резерва на 31 декабря текущего отчетного года

На конец отчетного периода на Предприятии проводится инвентаризация резервов, при которой проверяется правильность и обоснованность созданных на Предприятии резервов (п.3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г.)

Расходы на оплату отпусков и соответствующей суммы страховых взносов, перешедших на следующий отчетный год, осуществляются за счет средств резерва, перешедшего с текущего отчетного года на следующий отчетный год (абз.2 п.22 ПБУ 8/2010).

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы Предприятия (абз.1 п.22 ПБУ 8/2010).

7.1.7. Порядок отражения в учете оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (далее ПБУ 8/2010).