Приложение 10
к учетной политике

Порядок расчета резерва предстоящих расходов.

Расчет резерва предстоящих расходов производится на основании предоставленных сведений кадрового учета на последний рабочий день отчетного года по нижеследующему алгоритму:

I. Начисление *резерва предстоящих расходов* (0 401 60 ООО - по отпускам и компенсациям за неиспользованный отпуск, переходящим на следующий год):

По КОСГУ 211

1.1. Р (211)= К * зп,

где-

Р (211) - сумма начисленного резерва предстоящих расходов по отпускным и компенсациям за неиспользованный отпуск;

К — количество неиспользованных дней отпуска;

зп - среднедневной заработок сотрудников.

1.2. зп = фактический годовой фонд зарплаты (за предшествующий год) : 12 : к-во штатных единиц по штатному расписанию : 29,3.

По КОСГУ 213

1.3. К (213) = начисленные страховые взносы (за предшествующий год) / фактический годовой фонд зарплаты (за предшествующий год),

где -

К (213) - коэффициент для расчета резерва предстоящих расходов по страховым взносам.

1.4. Р (213) =Р (211)* К (213), где -

Р (213) - сумма начисленного резерва предстоящих расходов по страховым взносам на резерв отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск.

Сделать бухгалтерские справки на основании выполненного расчета:

Д-т КРБ 0 401 20 211 К-т КРБ 0 401 60 211 в сумме Р (211)

Д-тКРБ 0 401 20 213 К-т КРБ 0 401 60 213 в сумме Р (213)

В следующем году начисленные суммы резерва предстоящих расходов закрываются бухгалтерскими проводками при начислении отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск бухгалтерскими проводками:

Д-т КРБ 0 401 60 211 (213) К-т КРБ 0 302 11(303 XX) 730

В случае недостатка (избытка) начисленного резерва производится корректировочная запись в сумме расхождения.

II. Начисление *расходов будущих периодов* (0 401 50 000 - по расходам , начисленным в текущем году, но частично относящимся к следующему году):

1. На сумму **отпускных, начисленных в текущем году, но приходящихся на дни следующего года,** по соответствующему виду финансового обеспечения бухгалтерской справкой (операциями вручную) делаем проводки:

По КОСГУ 211,213

сторнируем в учете: Д- т КРБ 0 401 20 211 (213) К-т КРБ 0 302 11(303 XX) 730

вносим в учет: Д-т КРБ 0 401 50 211(213) К-т КРБ 0 302 11(303 XX) 730

В следующем году закрываем начисленные расходы будущих периодов :

Д-т КРБ 0401 20211(213) К-т КРБ 0 401 50 211(213)

(Расчеты производятся условно, до момента обеспечения их выполнения в автоматическом режиме при помощи программного продукта).

2. На сумму расходов по оплате за ОСАГО, лицензий на ПП, подписки на периодическую печать и т.п. оплаченных в текущем году, но приходящихся и на период следующего года, по соответствующему виду финансового обеспечения делаем бухгалтерские проводки:

По КОСГУ 226

относим на счет 0 401 50 226:

Д-т КРБ 0 401 50 226 К-т КРБ 0 302 26 730

списываем ежемесячно в сумме 1/12 отнесенных расходов в уменьшение остатка по счету 0 401 50 226:

Д-т 0 401 20 226 К-т 0 401 50 226