

Приложение № 2-1
к учетной политике
для целей бухгалтерского учета

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ
ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ
РАБОТНИКАМ

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Оценочное обязательство по оплате отпусков.....	3
2.1. Формирование оценочного обязательства (способ 1).....	3
2.1.1. Расчет количества дней неиспользованных отпусков для целей формирования оценочного обязательства	5
2.1.2. Расчет среднего дневного заработка для целей формирования оценочного обязательства	5
2.1.3. Расчет сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний страховых взносов для целей формирования оценочного обязательства	6
2.2. Формирование оценочного обязательства (способ 2).....	7
2.2.1. Расчет суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для целей формирования оценочного обязательства	7
2.3. Списание оценочного обязательства	8
2.4. Проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства	9
3. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	10
3.1. Формирование оценочного обязательства (способ 1).....	10
3.1.1. Расчет предполагаемой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год.....	11
3.1.2. Расчет сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний страховых взносов для целей формирования оценочного обязательства	12
3.2. Формирование оценочного обязательства (способ 2).....	13
3.2.1. Расчет предполагаемой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год.....	14
3.2.2. Расчет предполагаемой суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	14
3.3. Списание оценочного обязательства	15
3.4. Проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства	15
4. Раскрытие информации об оценочных обязательствах по оплате отпусков работников и по выплате вознаграждений по итогам работы за год в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	16

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий Порядок устанавливает методику отражения в бухгалтерском учете Организации оценочных обязательств по вознаграждениям работникам:

- 1) по оплате отпусков работников;
- 2) по выплате вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников и по выплате вознаграждений по итогам работы за год отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду оценочного обязательства. По оценочному обязательству по выплате вознаграждений по итогам работы за год аналитический учет ведется по годам создания.

2. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОПЛАТЕ ОТПУСКОВ

Для целей формирования оценочного обязательства по оплате отпусков под отпусками понимаются:

- 1) ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней, и ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предоставляемый работникам в соответствии Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- 2) ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем Организации с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (при наличии).

2.1. Формирование оценочного обязательства (способ 1).

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в бухгалтерском учете Организации ежемесячно на основании расчета.

Оценка обязательства на последний день отчетного месяца производится по каждому работнику Организации.

Величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца определяется как сумма отпускных, приходящаяся на количество дней неиспользованного отпуска с учетом сумм страховых взносов в государственные

внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по состоянию на последний день отчетного месяца:

$\text{РезервНОтп(ОтчДата)} = \text{НОтп(ОтчДата)} + \text{СВнотп(ОтчДата)} + \text{НСиПЗнотп(ОтчДата)},$

где:

$\text{РезервНОтп(ОтчДата)}$ – величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца по каждому работнику,

НОтп(ОтчДата) – сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца,

СВнотп(ОтчДата) – сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащая к начислению на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца,

$\text{НСиПЗнотп(ОтчДата)}$ – сумма взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащая к начислению на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца.

Сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца, определяется как произведение количества дней неиспользованного отпуска на средний дневной заработок работника по состоянию на последний день отчетного месяца.

$\text{НОтп(ОтчДата)} = \text{КДнНОтп(ОтчДата)} * \text{СДнЗР(ОтчДата)},$

где:

НОтп(ОтчДата) – сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца,

КДнНОтп(ОтчДата) – количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца,

СДнЗР(ОтчДата) – среднедневная сумма расходов на оплату труда по состоянию на последний день отчетного месяца.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется как разница между величиной оценочного обязательства на отчетную дату и величиной оценочного обязательства на предыдущую отчетную дату с учетом его списания в отчетном месяце.

$\text{РезервНОтпмес} = \text{РезервНОтп(ОтчДата)} - \text{РезервНОтп(ПредОтчДата)} + \text{ВыплатаОтпмес},$

где:

РезервНОтпмес – сумма оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц по определенному работнику,

$\text{РезервНОтп(ОтчДата)}$ – величина оценочного обязательства на последний день отчетного месяца по определенному работнику,

$\text{РезервНОтп(ПредОтчДата)}$ – величина оценочного обязательства на последний день предыдущего отчетного месяца по определенному работнику,

Выплата Отпмес – фактически начисленные суммы, причитающиеся к выплате при использовании отпуска в текущем месяце определенным работником.

Итоговая величина оценочного обязательства определяется суммированием соответствующих показателей по всем работникам Организации.

2.1.1. Расчет количества дней неиспользованных отпусков для целей формирования оценочного обязательства

Количество дней неиспользованного отпуска в отношении каждого работника формируется автоматически в информационной системе на конец каждого отчетного месяца при продуктивном расчете заработной платы.

Основанием для расчета количества дней неиспользованного отпуска являются данные кадрового учета о количестве дней основного и дополнительного отпуска по каждому работнику за период с начала его работы, внесенные в информационную систему службой кадрового делопроизводства.

Количество дней неиспользованного отпуска определяется исходя из следующих положений:

1) дни неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска исчисляются исходя из расчета 2,33 дня за каждый отработанный месяц ($28/12$);

2) дни неиспользованного дополнительного отпуска исчисляются исходя из рассчитанного количества дней, приходящихся за каждый отработанный месяц, с округлением до сотых долей, полученной величины (например, при предоставлении ежегодного дополнительного отпуска в количестве 3 дней, за каждый отработанный месяц в расчет принимается 0,25 дня ($3/12$));

3) при определении количества дней неиспользованного отпуска необходимо учитывать, что если работник отработал менее пятнадцати дней (включительно) с начала очередного месяца рабочего года, то указанное время исключается из подсчета, а если отработано более пятнадцати дней с начала очередного месяца рабочего года, то указанный период округляется до полного месяца.

2.1.2. Расчет среднего дневного заработка для целей формирования оценочного обязательства

Средний дневной заработок по каждому работнику по состоянию на последний день отчетного месяца определяется в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

2.1.3. Расчет сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний страховых взносов для целей формирования оценочного обязательства

Для формирования оценочного обязательства величина страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на последнюю дату отчетного месяца определяется как произведение суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска на отчетную дату, и средней эффективной процентной ставки предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам:

$$СВ_{\text{нотп}}(\text{ОтчДата}) = Н_{\text{отп}}(\text{ОтчДата}) * \text{СтавкаЭффСВотп}\% / 100,$$

где:

$СВ_{\text{нотп}}(\text{ОтчДата})$ – величина страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащая к начислению на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца,

$Н_{\text{отп}}(\text{ОтчДата})$ – сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца,

$\text{СтавкаЭффСВотп}\%$ – средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам.

Средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам определяется исходя из страховых тарифов, установленных законодательством Российской Федерации на отчетный год, и вероятности их применения к отпускным выплатам в этом году. При этом указанная вероятность оценивается на основе соответствующих выплат работникам и относящихся к ним страховым взносам, произведенным в прошлом году, при условии сопоставимости показателей прошлого и текущего года.

При отсутствии таких показателей вероятность применения тарифов страховых взносов к отпускным выплатам в текущем году оценивается по плановым данным.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС России. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования оценочного обязательства сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на последнюю дату отчетного месяца рассчитывается как произведение суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска на отчетную дату, и установленной процентной ставки страхового тарифа.

$$СН_{\text{СиПЗнотп}}(\text{ОтчДата}) = Н_{\text{отп}}(\text{ОтчДата}) * \text{СтавкаНСиПЗ}\% / 100,$$

где:

СНСиПЗнотп(ОтчДата) – сумма взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащая к начислению на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца,

НОтп(ОтчДата) - сумма отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на последний день отчетного месяца,

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.2. Формирование оценочного обязательства (способ 2)

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Организации ежемесячно на основании расчета.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой годовой суммы обязательства по оплате отпусков. Формирование оценочного обязательства происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется по формуле:

$$\text{РезервНОтпмес} = \text{НОтпПлан} / 12 + \text{СВнотпмес} + \text{СНСиПЗнотпмес},$$

где:

РезервНОтпмес – величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц,

НОтпПлан – плановая годовая сумма оценочного обязательства по оплате отпусков,

СВнотпмес – сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц,

СНСиПЗнотпмес – сумма начислений взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плановая годовая сумма обязательства по оплате отпусков определяется на основании расчета исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время в планируемом году (с учетом дополнительного отпуска), и среднего дневного заработка работника на начало планируемого календарного года.

2.2.1. Расчет суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для целей формирования оценочного обязательства

Для формирования оценочного обязательства величина суммы начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВнотпмес} = (\text{НОтпПлан} / 12) * \text{СтавкаЭффСВотп}\%,$$

где:

СтавкаЭффСВотп% - средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам.

Средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам определяется исходя из тарифов страховых взносов, установленных законодательством Российской Федерации на отчетный год, и вероятности их применения к отпускным выплатам в этом году. Указанная вероятность оценивается на основе соответствующих выплат работникам и относящихся к ним страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, произведенным в прошлом году, при условии сопоставимости показателей прошлого и текущего года.

При отсутствии таких показателей вероятность применения тарифов страховых взносов к отпускным выплатам в текущем году оценивается по плановым данным.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС России. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования оценочного обязательства сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$\text{СНСиПЗнотпмес} = (\text{НОтпПлан} / 12) * \text{СтавкаНСиПЗ}\% / 100,$$

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.3. Списание оценочного обязательства

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

При этом начисление отпускных с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в течение

отчетного года может осуществляться только в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

2.4. Проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков (далее – проверка). Порядок проведения проверки определяется правилами, установленными в Организации.

В процессе проверки оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на указанные выплаты. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проверки.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, которая определяется исходя из страховых тарифов, установленных законодательством Российской Федерации на следующий год, и вероятности их применения к отпускным выплатам в следующем году. При этом указанная вероятность оценивается на основе соответствующих выплат работникам и относящихся к ним страховым взносам, произведенным в отчетном году.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства превышает рассчитанную в результате проверки сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недоиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы. Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства меньше рассчитанной в результате проверки суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного

года, недостающая сумма обязательства признается в общем порядке (в соответствии с п. 1 настоящего Порядка).

В случае существенного изменения штатного расписания Организация может проводить дополнительные проверки.

Результаты проверки оформляются актом по форме, утверждаемой в составе Учетной политики Организации.

3. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВЫПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативном актом) предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» должен обеспечивать формирование информации о величине оценочного обязательства по годам, по итогам работы за которые предполагается выплата вознаграждений.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

1) о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждений работникам Организации по итогам работы за год и

2) с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

3.1. Формирование оценочного обязательства (способ 1)

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется ежемесячно на основании расчета.

Расчет величины оценочного обязательства, подлежащей начислению в отчетном месяце, производится по каждому работнику. Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в текущем месяце, определяется как разница между величиной оценочного обязательства, подлежащей начислению за период с начала календарного года до отчетной даты (далее – расчетный период), и величиной ранее начисленного в отношении определенного работника оценочного обязательства.

$\text{РезервВГмес} = \text{РезервВГ(Отч.Дата)} - \text{РезервВГнач},$

где:

РезервВГмес – величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в текущем месяце,

РезервВГ(Отч.Дата) - величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за расчетный период с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,

РезервВГнач – сумма начисленного оценочного обязательства по состоянию на начало отчетного месяца с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за расчетный период в отношении работника Организации, определяется в размере части предполагаемой годовой суммы вознаграждения работнику, относящейся к расчетному периоду, с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

РезервВГ(Отч.Дата) = ВГпер + СВвг+СНСиПЗвг,

где:

РезервВГ(Отч.Дата) – величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за период с начала календарного года до отчетной даты в отношении работника Организации,

ВГпер – часть предполагаемой годовой суммы вознаграждения работнику, относящаяся к расчетному периоду. В общем случае рассчитывается как часть годовой суммы вознаграждения пропорциональная отработанному периоду времени с начала года. Корректируется в соответствии с требованиями трудовых соглашений, коллективных договоров и/или иных локальных нормативно-правовых актов,

СВвг – сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащая к начислению на часть предполагаемой годовой суммы вознаграждения работнику, относящейся к расчетному периоду,

СНСиПЗвг – сумма взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащая к начислению на часть предполагаемой годовой суммы вознаграждения работнику, относящейся к расчетному периоду.

Итоговая величина оценочного обязательства определяется суммированием соответствующих показателей по всем работникам Организации.

3.1.1. Расчет предполагаемой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год

Предполагаемая годовая сумма вознаграждения работнику по итогам работы за год формируется в информационной системе на конец каждого отчетного месяца.

Расчет предполагаемой годовой суммы вознаграждения осуществляется в соответствии с алгоритмом, предусмотренным трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами. В случае изменения прогноза по

достижению работником ключевых показателей эффективности, по распоряжению уполномоченного лица, предполагаемая годовая сумма вознаграждения может корректироваться.

3.1.2. Расчет сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний страховых взносов для целей формирования оценочного обязательства

Для формирования оценочного обязательства сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды определяется как произведение части предполагаемой суммы вознаграждения по итогам работы за год, относящейся к расчетному периоду, и средней эффективной процентной ставки страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждению по итогам работы за год:

$$СВвг = ВГпер * СтавкаЭффСВвг\%,$$

где:

СВвг - сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащая к начислению на часть предполагаемой годовой суммы вознаграждения работнику, относящейся к расчетному периоду,

ВГпер - часть предполагаемой годовой суммы вознаграждения работнику, относящаяся к расчетному периоду,

СтавкаЭффСВвг% - средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за год.

Средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за год определяется исходя из тарифов страховых взносов, установленных законодательством Российской Федерации на отчетный год, и вероятности их применения к выплатам вознаграждений по итогам работы за год в отчетном году. Указанная вероятность оценивается на основе соответствующих выплат работникам и относящихся к ним страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, произведенным в прошлом году, при условии сопоставимости показателей прошлого и текущего года.

В случае если в прошлом году выплаты вознаграждений по итогам работы за год в отношении категорий (групп) работников Организации, которым планируются подобные выплаты по итогам работы в текущем году, причем в аналогичные сроки, не производились, средняя эффективная процентная ставка рассчитывается как отношение планируемой к начислению при выплате вознаграждений суммы взносов, определяемой с учетом предельного размера базы для начисления взносов на ожидаемую дату выплаты, к предполагаемой сумме вознаграждения по итогам работы за текущий год.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке

страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС России. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования оценочного обязательства сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как произведение части предполагаемой годовой суммы вознаграждения работнику по итогам работы за год, относящейся к расчетному периоду, и установленной процентной ставки страхового тарифа.

$$\text{НСиПЗ} = \text{ВГпер} * \text{СтавкаНСиПЗ\%/100},$$

где:

НСиПЗ – сумма взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящаяся на предполагаемую сумму вознаграждения работнику по итогам работы за год,

ВГпер – часть предполагаемой годовой суммы вознаграждения работнику, относящаяся к расчетному периоду,

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3.2. Формирование оценочного обязательства (способ 2)

Оценочное обязательство создается в целом в отношении всех работников Организации.

Формирование оценочного обязательства производится путем ежемесячных начислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании расчета (сметы). Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению в текущем месяце, определяется по формуле:

$$\text{РезервВГмес} = \text{ВГ} / 12 + \text{СВвгмес} + \text{НСиПЗвгмес},$$

где:

РезервВГмес – величина оценочного обязательства в текущем месяце,

СВвгмес – предполагаемая сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за месяц,

НСиПЗвгмес – предполагаемая сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,

ВГ – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год, рассчитываемая как

$$\text{ВГ} = \sum_{k=1}^K \text{ВГК},$$

где:

ВГК – предполагаемая годовая сумма расходов Организации на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год по каждому работнику;

К – количество работников на начало отчетного года.

3.2.1. Расчет предполагаемой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год

Предполагаемая годовая сумма расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год определяется в специальном расчете (смете), который утверждается руководителем Организации.

Данный расчет составляется службой по управлению персоналом по состоянию на начало отчетного года и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому работнику.

В случае существенного изменения штатного расписания расчет (смета) предполагаемых вознаграждений по итогам года подлежит пересмотру, а оценочное обязательство – уточнению.

3.2.2. Расчет предполагаемой суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Для формирования оценочного обязательства предполагаемая сумма начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$СВвгмес = (ВГ / 12) * СтавкаСрЭффСВвг\%,$$

где:

СтавкаСрЭффСВвг% - средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждению по итогам работы за год.

Средняя эффективная процентная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по вознаграждениям по итогам работы за год определяется исходя из тарифов страховых взносов, установленных законодательством Российской Федерации на отчетный год, и вероятности их применения к выплатам вознаграждений по итогам работы за год в отчетном году. Указанная вероятность оценивается на основе соответствующих выплат работникам и относящихся к ним страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, произведенным в прошлом году, при условии сопоставимости показателей прошлого и текущего года.

В случае если в прошлом году выплаты вознаграждений по итогам работы за год в отношении категорий (грейдов) работников Организации, которым планируются подобные выплаты по итогам работы в текущем году, причем в аналогичные сроки, не производились, средняя эффективная процентная ставка рассчитывается как отношение планируемой к начислению при выплате вознаграждений суммы взносов, определяемой с учетом предельного размера

базы для начисления взносов на ожидаемую дату выплаты, к предполагаемой сумме вознаграждения по итогам работы за текущий год.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитываются по ставке страхового тарифа с учетом скидок или надбавок, установленных ФСС России. Размер страхового тарифа устанавливается ежегодно.

Для целей формирования оценочного обязательства сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как:

$$\text{НСиПЗвгмес} = (\text{ВГ}/12) * \text{СтавкаНСиПЗ\%/100},$$

где:

СтавкаНСиПЗ% – процентная ставка страхового тарифа по взносам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3.3. Списание оценочного обязательства

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), в отношении которых было сформировано обязательство.

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год оценочного обязательства отличается от суммы фактически выплаченного в текущем году вознаграждения по итогам работы за предыдущий год, возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения.

3.4. Проверка обоснованности признания и величины оценочного обязательства

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания величины оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год (далее – проверка). Порядок проведения проверки определяется правилами, установленными в Организации.

По результатам проверки оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Также подтверждается сумма планируемых начислений вознаграждений по итогам работы за отчетный год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), по которым фактическое начисление будет произведено в следующем отчетном году.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года, которая определяется исходя из тарифов страховых взносов, установленных законодательством Российской Федерации на следующий год, и вероятности их применения к выплатам вознаграждений по итогам работы за год в следующем году. Указанная вероятность оценивается на основе соответствующих выплат работникам и относящихся к ним страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, произведенным в отчетном году, при условии сопоставимости показателей отчетного и следующего года. В случае если в текущем году выплаты вознаграждений по итогам работы за прошлый год в отношении категорий (групп) работников Организации, которым планируются подобные выплаты в следующем году, причем в аналогичные сроки, не производились, средняя эффективная процентная ставка рассчитывается как отношение планируемой к начислению при выплате вознаграждений суммы взносов, определяемой с учетом предельного размера базы для начисления взносов на ожидаемую дату выплаты, к предполагаемой сумме вознаграждения по итогам работы за текущий год.

Расчет взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года осуществляется с применением страхового тарифа, установленного на следующий финансовый год.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства превышает рассчитанную в результате проверки сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства меньше рассчитанной в результате проверки суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), недостающая сумма обязательства признается в общем порядке (в соответствии с п. 1 настоящего Порядка).

Результаты проверки оформляются актом по форме, утверждаемой в составе Учетной политики Организации.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ПО ОПЛАТЕ ОТПУСКОВ РАБОТНИКОВ И ПО ВЫПЛАТЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ ЗА ГОД В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств по оплате отпусков и по выплате вознаграждений по итогам работы за год отражается по группе статей «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства».

Прибыль или убыток, возникающие в случае, если сумма созданного в предыдущий отчетный год оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год отличается от суммы фактически выплаченного в текущем году вознаграждения по итогам работы за предыдущий год, отражаются по группе статей «Прочие доходы» («Прочие расходы») свернуто.

Организация раскрывает в Пояснениях информацию об оценочных обязательствах по оплате отпусков работников и по выплате вознаграждений по итогам работы за год в соответствии с приложением № 5 к настоящей Единой учетной политике.