
 Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 1 из 13

Приложение 4
 к Учетной политике ОАО «Аэрофлот»
 на 2014 год
 (для целей бухгалтерского учета)

Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)

Тип документа:	Рабочая инструкция	
Действует с:	01.01.2014	
Разработчик:	Отдел отчетности и методологии бухгалтерского учета ДБУ	Тел.: 64-79 abolotskaya@aeroflot.ru


 Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 2 из 13

ЗАПИСЬ ИСТОРИИ ДОКУМЕНТА

Статус документа (Базовый документ /Ревизия/ Отмена)	Ревизия документа	Дата ввода в действие/ отмены	Примечание
Базовый		01.01.2014	


ДАННЫЕ О ПРОВЕРКЕ ДОКУМЕНТА

Номер записи по порядку	Дата внесения	Продление/ Пересмотр/ Отмена	Должность владельца записи	Подпись	Инициалы, фамилия

	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
Департамент бухгалтерского учета		Стр. 3 из 13

Содержание

Введение	4
1. Определение способа резервирования	4
2. Расчет предельной суммы отчислений в Резерв	5
3. Расчет ежемесячного процента отчислений в Резерв и ежемесячной суммы отчислений	5
4. Порядок начисления и списания Резерва.....	5
5. Порядок инвентаризации Резерва.....	6
6. Порядок взаимодействия и распределения ответственности структурных подразделений.....	7
7. График документооборота.....	8
Приложение	

 Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 4 из 13

Введение

ОАО «Аэрофлот» в течение отчетного периода (очередного календарного года) создает оценочные значения путем формирования резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (далее – Общество).

Настоящая методика (далее – Методика) устанавливает правила формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (далее – Резерв).

Целью создания Резерва является равномерный учет для целей бухгалтерского учета предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников Общества, с учетом изменения от одного календарного года к другому общего количества дней отпусков, полагающихся работникам Общества.


В целях создания Резерва Общество определяет способ резервирования, предельную сумму отчислений в Резерв и ежемесячный процент отчислений в указанный Резерв, а также формирует необходимый внутренний документооборот.

1. Определение способа резервирования

Способом резервирования для целей создания Резерва в бухгалтерском учете Общества является отнесение на расходы предполагаемой годовой суммы оплаты отпусков работникам Общества, увеличенной на сумму страховых взносов на 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 (далее – страховые взносы во внебюджетные фонды).

Величина предполагаемой годовой суммы оплаты отпусков работникам Общества определяется исходя из произведения среднедневного заработка всех работников Общества за период, предшествующий отчетному, на количество дней отпуска в отчетном периоде, полагающихся всем работникам Общества, с учетом количества дней отпуска, не использованного за предыдущие годы. Если в связи с производственной необходимостью отпуск не был в предыдущие годы предоставлен части работников, то в количество дней полагающихся отпусков включаются дни отпуска, которые подлежали предоставлению работникам Общества в предыдущие годы, но по разным причинам не были им предоставлены. При этом учитываются данные по численности и днях отпуска работников Общества по состоянию на 31 декабря года, предшествующего отчетному.

Сумма включаемых в Резерв страховых взносов во внебюджетные фонды определяется как произведение планового коэффициента начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на предполагаемую годовую сумму оплаты отпусков работникам Общества и предполагаемой суммы годовой оплаты отпусков работникам Общества. Данный коэффициент рассчитывается как частное от деления расходов на начисление страховых взносов во внебюджетные фонды согласно утвержденному бюджету Общества на отчетный год и расходов на оплату труда, включая выплату отпускных, согласно утвержденному бюджету Общества на отчетный год.

 Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 5 из 13

Расчет предполагаемой годовой суммы оплаты отпусков работникам Общества с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в целях резервирования производится по форме, приведенной в таблице 1 приложения к настоящей Методике.

2. Расчет предельной суммы отчислений в Резерв

Предельной суммой отчислений в Резерв на отчетный период является предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков работников Общества в отчетном году с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды, рассчитанная в порядке, изложенном в пункте 1 настоящей Методики.

Расчет предельной суммы отчислений в Резерв на отчетный год производится по форме, приведенной в таблице 1 приложения к настоящей Методике.

3. Расчет ежемесячного процента отчислений в Резерв и ежемесячной суммы отчислений

Общество с целью определения ежегодного процента отчислений в Резерв рассчитывает годовой процент отчислений как отношение суммы отчислений в Резерв на отчетный период (таблица 2 настоящей Методики) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда согласно утвержденному бюджету Общества на отчетный период (без учета страховых взносов во внебюджетные фонды). Расчет ведется по форме, приведенной в таблице 3 приложения к настоящей Методике.


Общество с целью определения ежемесячной суммы отчислений в Резерв составляет специальный расчет (смета). При этом ежемесячная сумма отчислений равняется произведению фактического ежемесячного фонда оплаты труда, включая выплату отпускных, по данным бухгалтерского учета Общества (без учета страховых взносов во внебюджетные фонды) и ежегодного процента отчислений в Резерв отпусков. Расчет ведется по форме, приведенной в таблице 4 приложения к настоящей Методике.

В бухгалтерском учете Общества ежемесячные отчисления в Резерв производятся до достижения Резервом предельного значения, ранее определенного в соответствии с пунктом 2 настоящей Методики. При достижении Резервом предельного значения дальнейшие отчисления в Резерв в отчетном периоде не производятся.

4. Порядок начисления и списания Резерва

В бухгалтерском учете начисление Резерва производится ежемесячно в размере в соответствии с пунктом 3 настоящей Методики с отражением на счете 96* в корреспонденции со счетом затрат 320403* в разрезе МВЗ (подразделений).

В течение отчетного периода фактические расходы на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, использованных работниками Общества за отчетный период, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на отпускные работникам Общества, на счетах расходов не отражаются, а относятся за счет сформированного Резерва в корреспонденции со счетом 96*.

 Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 6 из 13

При приеме Обществом новых работников, а также при увольнении работников корректировка Резерва в течение отчетного периода не производится, а осуществляется при инвентаризации Резерва по итогам отчетного периода и расчета Резерва на следующий отчетный период.

Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, которые выплачиваются работникам при увольнении, списываются за счет сформированного Резерва.

5. Порядок инвентаризации Резерва

На конец отчетного периода Общество производит инвентаризацию Резерва. В ходе инвентаризации производится сравнение суммы фактических расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, использованных работниками Общества за отчетный период, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на отпускные работникам Общества, и суммы начисленного за отчетный период Резерва.


Если по итогам отчетного периода сумма фактических расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, использованных работниками Общества за отчетный период, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на отпускные работникам Общества, превысила сумму предельного значения Резерва, подтвержденного инвентаризацией, то сумма превышения включается в состав расходов и отражается на счете 320403* в разрезе МВЗ (подразделений).

Если по итогам отчетного периода сумма фактических расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, использованных работниками Общества за отчетный период, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на отпускные работникам Общества, меньше суммы предельного значения Резерва, подтвержденного инвентаризацией, то производится уточнение суммы использованного Резерва.

Использованным Резервом в этом случае является сумма фактических расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, использованных работниками Общества за отчетный период, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на отпускные работникам Общества, увеличенная на сумму предстоящих расходов по неиспользованным в течение отчетного периода отпускам.

Сумма предстоящих расходов по неиспользованным в течение отчетного периода отпускам определяется как произведение фактического среднесуточного размера оплаты труда работников Общества за отчетный период и количества дней неиспользованного отпуска всех работников Общества на конец отчетного периода в разрезе подразделений, увеличенная на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленную на данную сумму (фактический коэффициент начисления страховых взносов определяется по форме, приведенной в таблице 5 приложения к настоящей Методике).

Если по итогам инвентаризации Резерва сумма использованного Резерва, уточненная на сумму предстоящих расходов по неиспользованным в течение отчетного периода отпускам, превышает сумму начисленного Резерва нарастающим итогом с начала года, то сумма превышения включается в состав расходов и отражается на счете 320403* в разрезе МВЗ (подразделений).

	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
Департамент бухгалтерского учета		Стр. 7 из 13

Если по итогам инвентаризации Резерва сумма использованного Резерва, уточненная на сумму предстоящих расходов по неиспользованным в течение отчетного периода отпускам, оказывается меньше суммы начисленного Резерва нарастающим итогом с начала года, то разница относится на прочие доходы в корреспонденции со счетом 96*.

Расчет ведется по форме, приведенной в таблице 5 приложения к настоящей Методике.

Сальдо по счету 96*, полученное с учетом сумм предстоящих расходов по неиспользованным в течение отчетного периода отпускам, отражается в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного периода в отдельной строке «Резервы под условные обязательства».

На год, следующий за отчетным, сумма Резерва определяется по правилам, указанным в настоящей Методике.

6. Порядок взаимодействия и распределения ответственности структурных подразделений

Департамент финансового планирования и анализа своевременно предоставляет в департамент налогового планирования информацию о:

планируемом среднедневном заработке всех работников Общества на отчетный год;

предполагаемом (планируемом) годовом размере расходов на оплату труда в отчетном году;

сумме страховых взносов во внебюджетные фонды с суммы предполагаемых годовых расходов на оплату труда работников Общества в отчетном году.

Департамент управления персоналом предоставляет информацию о количестве дней отпуска, полагающихся всем работникам Общества в отчетном году, с учетом количества дней отпуска всех работников Общества, не использованного за предыдущие годы, по состоянию на 31 декабря года, предшествующего отчетному году.

Департамент налогового планирования предоставляет информацию о:
предельной сумме Резерва на отчетный год и годовом проценте резервирования;
сумме предстоящих расходов по не использованным в течение налогового периода отпускам по состоянию на конец отчетного года.

Отдел отчетности и методологии бухгалтерского учета департамента бухгалтерского учета (далее – ООиМБУ ДБУ) в течение отчетного периода отражает в бухгалтерском учете следующие суммы:

суммы ежемесячного начисления Резерва;

ежемесячные отчисления за счет Резерва исходя из фактических расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам Общества, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на отпускные работникам Общества;

недоиспользованные на последнее число отчетного периода суммы Резерва или отклонение фактически использованного Резерва, уточненного на сумму

АЭРОФЛОТ <small>Российские авиалинии</small> Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 8 из 13

предстоящих расходов по неиспользованным в течение отчетного периода отпускам, от суммы начисленного Резерва нарастающим итогом с начала года.

7. График документооборота


Структурное подразделение	Документ	Куда представляются документы	Срок представления
ДУП	Количество дней отпуска, полагающихся всем работникам Общества в отчетном году, с учетом количества дней отпуска всех работников Общества, не использованного за предыдущие годы	ДНП ДБУ	До 15 января отчетного года
ДФПА	Планируемый среднедневной заработок работников Общества на отчетный год	ДНП	До 25 января отчетного года
ДФПА	Расходы на оплату труда, включая выплату отпускных согласно утвержденному бюджету Общества на отчетный год	ДНП	До 25 января отчетного года
ДФПА	Расходы на начисление страховых взносов во внебюджетные фонды согласно утвержденному бюджету Общества на отчетный год	ДНП	До 25 января отчетного года
ДНП	Сумма Резерва на отчетный год	ДБУ	До 10 февраля отчетного года
ДНП	Годовой процент резервирования	ДБУ	До 10 февраля отчетного года
ДНП	Сумма рассчитанного Резерва в части неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года	ДБУ	До 10 февраля отчетного года

Главный бухгалтер

А.П.Трусов

Исп. Усольцева Н.Е.
Тел. 65-22

Н. Усольцева

 Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 9 из 13

Приложение
к Методике формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот»

Таблица 1

Расчет предельной годовой суммы оплаты очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам Общества с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в целях резервирования

№ п/п	Показатель	Значение
1	Планируемый среднедневной заработок работников Общества на отчетный период	
2	Количество дней отпуска, полагающихся всем работникам Общества в отчетном периоде, с учетом количества дней отпуска, не использованного за предыдущие годы	
3	Предполагаемая годовая сумма оплаты отпусков работникам Общества на отчетный период	$3=1*2$
4	Расходы на оплату труда, включая выплату отпускных согласно утвержденному бюджету Общества на отчетный период	
5	Расходы на начисление страховых взносов во внебюджетные фонды согласно утвержденному бюджету Общества на отчетный период	
6	Плановый коэффициент начисления страховых взносов во внебюджетные фонды	$6=5/4$
7	Расходы на начисление страховых взносов во внебюджетные фонды на предполагаемую годовую сумму оплаты отпусков работникам Общества на отчетный период	$7=3*6$
8	Предельная годовая сумма оплаты отпусков работникам Общества с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в целях резервирования	$8=3+7$


 Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 10 из 13

Таблица 2

Расчет суммы отчислений в Резерв на отчетный год

№ п/п	Показатель	Значение	Документ	Структурное подразделение
1	Предельная годовая сумма оплаты отпусков работникам Общества с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды в целях резервирования на отчетный период	Строка 8 таблицы 1	Расчет	ДНП
2	Остаток Резерва, переходящего с прошлого года по итогам проведенной Обществом инвентаризации Резерва		Расчет	ДНП
3	Сумма отчислений в Резерв на отчетный период	3=1-2	Расчет	ДНП

Таблица 3

Расчет годового процента отчислений в Резерв

№ п/п	Показатель	Значение	Документ	Структурное подразделение
1	Сумма отчислений в Резерв на отчетный период	Строка 3 таблицы 2	Справка	ДНП
2	Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда согласно утвержденному бюджету Общества на отчетный период без учета страховых взносов во внебюджетные фонды	Строка 4 таблицы 1	Справка	ДФПА
3	Годовой процент отчислений в Резерв	3=1/2	Расчет	ДНП


 Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 11 из 13

Таблица 4

Расчет ежемесячных отчислений в Резерв

№ п/п	Показатель	Значение	Документ	Структурное подразделение
1	Расходы на оплату труда, включая выплату отпускных, по данным бухгалтерского учета без учета страховых взносов за отчетный месяц		Справка	ДБУ
2	Начисленный Резерв с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды за отчетный месяц	2=1* стр. 3 таблицы 3	Расчет	ДБУ
3	Начисленный Резерв с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды за предыдущий период нарастающим итогом с начала года		Перенос остатка из отчета за предыдущий месяц	ДБУ
4	Итого начисленный Резерв с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды с начала года	4=2+3	Справка	ДБУ
5	Предельная сумма отчислений в Резерв на отчетный период	Строка 1 таблицы 2	Справка	ДНП
6	Итого начисленный Резерв с начала года	Минимальная из сумм строк 4 и 5 таблицы 4	Справка	ДБУ



 Департамент бухгалтерского учета	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
		Стр. 12 из 13

Таблица 5

Расчет суммы предельного остатка резерва отпусков на конец отчетного года с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды

№ п/п	Показатель	Значение	Документ	Структурное подразделение
1	2	3	4	5
1	Количество дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода включает в себя все дни отпуска, накопленные работниками как за отчетный период, так и за все прошлые годы (в разрезе подразделений)		Справка	ДУП
2	Среднедневная сумма расходов на оплату труда за отчетный период (в разрезе подразделений)		Справка	ДФПА
3	Расходы на оплату неиспользованных отпусков (в разрезе подразделений)	$3=2*1$	Расчет	ДНП
4	Фактически начисленные страховые взносы во внебюджетные фонды с годовых расходов на оплату труда за отчетный период		Справка	ДБУ
5	Фактические расходы на оплату труда без страховых взносов, включая выплату отпускных, за отчетный период		Справка	ДБУ
6	Фактический коэффициент начисления страховых взносов	$6=4/5$	Расчет	ДНП
7	Страховые взносы, относящиеся к расходам на оплату неиспользованных отпусков	$7=3*6$	Расчет	ДНП
8	Предельный остаток резерва отпусков на конец отчетного периода, с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды	$8=3+7$	Расчет	ДНП

	Методика формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ОАО «Аэрофлот» (для целей бухгалтерского учета)	РИ-14-008
Департамент бухгалтерского учета		Стр. 13 из 13

1	2	3	4	5
9	Фактические расходы на оплату использованных очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам Общества, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на отпускные работникам Общества, за отчетный период		Справка	ДБУ
10	Сумма фактически использованного Резерва	$10 = 9 + 8$	Расчет	ДБУ
11	Сумма начисленного Резерва с начала года	Строка 6 таблицы 4	Справка	ДБУ
12	Сумма превышения фактически использованного Резерва над суммой начисленного Резерва с начала года	$12 = 10 - 11$, если $10 > 11$	Расчет	ДБУ
13	Подлежат включению в состав расходов Общества суммы превышения фактически использованного Резерва над суммой начисленного Резерва с начала года	12	Расчет	ДБУ
14	Сумма превышения начисленного Резерва с начала года над суммой фактически использованного Резерва	$14 = 11 - 10$, если $11 > 10$	Расчет	ДБУ
15	Корректировка Резерва с учетом предельного остатка Резерва отпусков на конец отчетного периода с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды	14	Расчет	ДБУ