

I. Порядок расчета резервов по отпускам

1. Для расчета резерва на оплату отпусков и платежей по страховым взносам осуществляется оценка обязательств в связи с предстоящей оплатой. Она определяется ежегодно на предстоящий год на расчетную дату – 31 декабря текущего года.
2. Оценка обязательств осуществляется работником МУ «ЦБ № 4» на основании сведений о количестве дней неиспользованного отпуска за период с начала работы на дату расчета по каждому сотруднику. Сведения представляет кадровая служба за подписью руководителя учреждения до 20 декабря года, предшествующего году, на который осуществляется расчет резерва. Форма сведений приведена в Приложении № 1 к настоящему Порядку.
3. В величину резерва на оплату отпусков включается:
 - 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
 - 2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
4. Расчет оценки обязательств по оплате отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков	=	Количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день года	×	Средний дневной заработок по учреждению за последние 12 мес.
-----------------------------	---	---	---	---

Средний дневной заработок (З ср.д.) в целом по учреждению определяется по формуле:

$$\text{З ср.д.} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : \text{Ч} : 29,3$$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса РФ.

5. Оценка обязательств по сумме страховых взносов, рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма оплаты страховых} \\ \text{взносов} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма оплаты} \\ \text{отпусков} \end{array}} \times \boxed{\begin{array}{c} \text{Ставка страховых} \\ \text{взносов} \end{array}}$$

В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается:

- 1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;
- 2) сумма, рассчитанная из дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

6. Расчет оценки обязательств по заработной плате и страховым взносам осуществляется до 30 декабря текущего года, подписывается исполнителем и главным бухгалтером МУ «ЦБ № 4».
7. В конце года числящийся по учету остаток резерва на оплату отпусков и платежей по страховым взносам должен быть проинвентаризирован в соответствии с правилами, установленными приказом Минфина России №49н, и скорректирован до величины вновь рассчитанного резерва:
– в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;
– в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно».

II. Использование и учет резервов предстоящих расходов

1. Резерв предстоящих расходов используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.
2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.
3. Операции по формированию резерва предстоящих расходов отражаются в бухгалтерском учете на предстоящий год в последний рабочий день текущего года.