

**1. Порядок формирования резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время и его расходование**

**1.1. Общие положения**

1.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (далее - резерв отпусков) формируется в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах учреждения по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат.

1.2. Созданный резерв отпусков должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв отпусков, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

1.3. Формирование резерва отпусков (отражение в учете оценочных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений.

**1.2. Формирование резерва отпусков**

2.1. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на последний день года, предоставленных отделом кадрового обеспечения и противодействия коррупции Управления административной работы и внешних связей.

2.2. Резерв отпусков рассчитывается ежегодно как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на последний день года, и сумма 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.

2.3. Сумма расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется по следующей методике:

2.3.1. Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом:

Резерв отпусков на конец расчетного года -  $K * ЗП_{ср}$ ,  
где

$K$  - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска с начала работы на дату расчета;

$ЗП_{ср}$  - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

2.3.2. Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва отпусков. Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по учреждению:

Резерв страховых взносов =  $K * ЗП_{ср} * С$ ,  
где

$С$  - ставка страховых взносов.

2.3.3. Ежегодное формирование и использование резерва отпусков в бухгалтерском учете отражается:

N	Содержание операции	Номер счета
---	---------------------	-------------

п/п		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время: - по выплатам работникам - по страховым взносам	0 401 20 211 0 401 20 213	0 401 60 211 0 401 60 213
2.	Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков: - по выплатам работникам  - по страховым взносам  Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва) или бухгалтерской записью, оформленной по способу "красное сторно" (уменьшение ранее сформированного резерва)	1 501 93 211 0 506 90 211 1 501 93 213 0 506 90 213	1 502 99 211 0 502 99 211 1 502 99 213 0 502 99 213
3.	Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсация за неиспользованный отпуск): - за счет резерва - в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	0401 60 211  0401 60 213 0 401 20 211 0 401 20 213	0 302 11 730  0 303 XX 730 0 302 11 730 0 303 01 730 0 303 02 730 0 303 06 730 0 303 07 730 0 303 10 730
4.	Отражение в учете расходных обязательств по выплатам начисленных отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), производимых за счет ранее созданного резерва. Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств методом "красное сторно"	1 501 13 211 0 506 10 211 1 501 13 213 1 506 10 213	1 502 11 211 0 502 11 211 1 502 11 213 1 502 11 213

### 1.3. Расходование резерва отпусков

3.1. При недостаточности сумм резерва отпусков начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска сотрудникам учреждения, а также начисление платежей на обязательное социальное страхование с этих выплат относится на расходы учреждения.

3.2. Оставшиеся по итогам года суммы резерва переносятся на следующий год для оплаты дней отпуска, не использованных в текущем году.

3.3. Расчет суммы отчислений в резерв отпусков, а также отражение операций по использованию резерва отпусков осуществляется бухгалтером по заработной плате.

3.4. Контроль за правильностью расчета суммы отчислений в резерв отпусков и отражением операций по использованию резерва отпусков осуществляется заместителем главного бухгалтера, отвечающего за участок заработная плата.

### 1.1. Общие положения

1.1.1. Резерв отпусков создается на дату окончания рабочего года (далее - рабочий год) и формируется в целях предоставления поощрений и дополнительных вознаграждений за трудовые достижения за работу на начальном, кандидатском и старшем уровнях квалификации, а также для компенсации отпусков, когда сотрудник не имеет права на отпуск, а также для компенсации отпусков, когда сотрудник не имеет права на отпуск.

1.1.2. Созданный резерв отпусков должен использоваться только на поощрения и выплаты в отношении сотрудников резерва отпусков, начиная с даты формирования резерва отпусков, осуществляется в соответствии с условиями, которые предусмотрены в Положении о резерве отпусков.

1.1.3. Формирование резерва отпусков производится в учете с использованием метода начисления на основе данных бухгалтерского учета.

### 1.2. Формирование резерва отпусков

1.2.1. Оценка резерва отпусков в конце рабочего года производится исходя из фактически отработанного времени, исходя из данных бухгалтерского учета, а также с учетом отпусков, когда сотрудник не имеет права на отпуск, а также для компенсации отпусков, когда сотрудник не имеет права на отпуск.

1.2.2. Расчет резерва отпусков производится исходя из фактически отработанного времени за рабочий год, исходя из данных бухгалтерского учета, а также с учетом отпусков, когда сотрудник не имеет права на отпуск, а также для компенсации отпусков, когда сотрудник не имеет права на отпуск.

1.2.3. Сумма резерва отпусков на дату окончания рабочего года определяется по следующей методике:

1.2.3.1. Расчет резерва отпусков производится по следующей методике:

Резерв отпусков на конец рабочего года  $K \cdot B \cdot C$

где:

$K$  - фактическое количество месяцев, включенных в состав рабочего года от начала работы на дату расчета;

$B$  - фактическое количество дней по фактически отработанному времени в целом;

1.2.3.2. Расчет резерва отпусков производится с учетом фактически отработанного времени, исходя из данных бухгалтерского учета, а также с учетом отпусков, когда сотрудник не имеет права на отпуск, а также для компенсации отпусков, когда сотрудник не имеет права на отпуск.

Резерв отпусков  $K \cdot B \cdot C$

где:

$K$  - фактическое количество месяцев;

1.2.3.3. Ежегодное формирование и использование резерва отпусков в бухгалтерском учете производится.