

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями Инструкции N 157н.

2. Виды формируемых резервов

2.1. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения (далее - Резерв учреждения).

3. Оценка обязательства и формирование Резерва учреждения

3.1. Для расчета Резерва учреждения осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно на предстоящий год до 30 декабря текущего года.

3.2. Оценка обязательств осуществляется работником бухгалтерии на основании сведений отдела кадров о количестве полагающихся дней отпуска неиспользованного за текущий год и прошлые годы по каждому работнику. Сведения предоставляются за подписью начальника отдела кадров до 20 декабря текущего года. Форма сведений приведена в Приложении N 1 к настоящему Порядку.

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;
- по сумме страховых взносов.

Расчет оценки обязательства по заработной плате производится по персонифицированно по каждому сотруднику:

$$P_{отп} = K \times ЗП$$

где К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва;

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

$$P_{ствз} = P_{отп} \times C$$

где С - ставка страховых взносов.

4. Использование и учет сумм резервов

4.1. Резерв учреждения используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

4.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного Резерва учреждения.

4.3. Операции по формированию Резерва учреждения отражаются в бухгалтерском учете в последний рабочий день года.

Приложение N 1
к Порядку формирования и использования
резервов предстоящих расходов на оплату отпусков

**Сведения о планируемых отпусках
ЛОГБУ «Всеволожский ДИ»
На 31 декабря 20__ г.**

N п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество дней отпуска неиспользованного за текущий и прошлые годы

Специалист по кадрам _____ (_____)
подпись расшифровка подписи

"__" _____ 20__ г.