

В целях равномерного отнесения предстоящих расходов и платежей на финансовый результат учреждения в соответствии с п. 302 Инструкции № 157н в учреждении создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения;

Формирование резерва предстоящих расходов производится в порядке, утвержденном Положением, действующем в учреждении и являющемся приложением к учетной политике ( Приложение № \_\_).

**Положение о методике формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения**

В соответствии с положениями Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России 89н от 29.08.2014, и в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах публично-правового образования (государственного (муниципального) учреждения) по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства в учреждении формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 "Резервы предстоящих расходов".

Детализация плана счетов по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

РАЗДЕЛ 4. Финансовый результат	
0 401 60 200	Резервы предстоящих расходов
0 401 61 210	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
0 401 61 211	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу
0 401 61 213	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов
0 401 64 200	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию
0 401 64 211	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части выплат персоналу
0 401 64 213	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части оплаты страховых взносов

Операции по формированию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

формирование резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) отражается по:

дебету счета 040120200 "Расходы текущего финансового года "

кредиту счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов"

Операции по использованию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

начисление расходов (расчетов по обязательствам), на которые был ранее образован резерв:

дебет счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов"

кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты".

Бухгалтерские записи по отражению в учете операций по формированию и использованию резервов:

N п/п	Содержание операции	Номер счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1.	Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время: - по выплатам работникам - по страховым взносам	040120211	040161211
		040120213	040161213
2.	Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск): - за счет резерва  - в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	040161211	030211730
		040161213	0303XX730
		040120211	030211730
		040120213	0303XX730

<1> 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).

## **Определение оценочного значения при формировании резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время**

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется на 1 июля и 1 января каждого года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается на каждое полугодие, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, 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 по среднему дневному заработку всего учреждения. Учреждение применяет общеустановленную ставку страховых взносов.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется следующей методике:

- 1) Расчет среднего дневного заработка в целом по учреждению рассчитывается по формуле:

$$\text{СДЗ} = \text{ФОТ} / 12 \text{ мес} / \text{Кол-во шт. ед.} / 29,3$$

где

СДЗ - средний дневной заработок в целом по учреждению

ФОТ - годовой фонд оплаты труда по учреждению

29,3 – среднемесячное число календарных дней (ст. 139 ТК РФ).

- 2) Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков:

Резерв отпусков = К \* СДЗ, где

К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

СДЗ - средний дневной заработок в целом по учреждению

- 3) Расчет сумм страховых взносов:

Сумма страховых взносов = Резерв отпусков \* 30,2%

В случае недостаточности в резервах средств для выплаты отпускных и сумм страховых взносов данные расходы отражаются как текущие.

Недоиспользованные на последнее число текущего финансового периода суммы указанного резерва подлежат включению в финансовый результат учреждения.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется на год. По состоянию на 1-е число года, следующего за отчетным, остаток средств на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» равно 0.

**Инвентаризация резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника.**

В конце календарного года проводится инвентаризация резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника.

По результатам инвентаризации в конце года необходимо составить акт инвентаризации резервов предстоящих расходов по следующей форме:

Кол-во дней резерва	Сумма начисленного резерва, руб	Сумма начисленного резерва на страхов взносы, руб	Кол-во дней использованного отпуска	Сумма начисленных отпускных, руб	Сумма начисленных страховых взносов, руб	Итого (сумма резерва-сумма отпускных) руб	Итого (сумма резерва взносов-сумма начисленных взносов)

По результатам инвентаризации суммы резервов корректируются следующими бухгалтерскими проводками:

Доначисление резерва на оплату отпусков и страховых взносов.

*Дебет счетов 0 40120 000* «Расходы текущего финансового года»

*Кредит счета 0 40160 000* «Резерв предстоящих расходов»

Уменьшение резерва отпуска по итогам инвентаризации отражается методом «красное сторно»:

*Дебет счетов 0 40120 000* «Расходы текущего финансового года»

*Кредит счета 0 40160 000* «Резерв предстоящих расходов»