

Приложение 118
к приказу «О внесении изменений в учетную
политику образовательного учреждения Об утверждении учетной
политики для целей бюджетного учета»
от _____ 29.12.2017 № _____ 01-11/340

Отформатировано: справа: 1,5 см,
сверху: 1,3 см, снизу: 1,3 см,
Расстояние от края до верхнего
колонтитула: 1,25 см, Расстояние от
края до нижнего колонтитула: 1,25
см

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их расходование

Порядок расчета резерва на предстоящую оплату отпусков

1. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день отчетного периода в целом по учреждению в разбивке по бюджетам.

В величину резерва на оплату отпусков включается:

1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;

2) начисленная на сумму отпускных сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма резерва рассчитывается по формуле:

$$\text{СУММА РЕЗЕРВА} = \frac{\text{ОБЩЕЕ КОЛИЧЕСТВО НЕ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ВСЕМИ СОТРУДНИКАМИ ДНЕЙ ОТПУСКА ЗА ПЕРИОД С НАЧАЛА РАБОТЫ ПО ДАТУ РАСЧЕТА}}{\text{СРЕДНЯЯ ЗАРПЛАТА ПО ВСЕМ СОТРУДНИКАМ УЧРЕЖДЕНИЯ В ЦЕЛОМ}} \times \dots$$

- Общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска заполняется сотрудником учреждения, осуществляющим кадровый учет и предоставляется в бухгалтерию в виде таблицы с указанием Ф.И.О. сотрудника и количества неиспользованных дней отпуска.

- Средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения рассчитывается исходя из годового утвержденного фонда оплаты труда по учреждению и количества штатных единиц.

Оценка обязательств осуществляется бухгалтерией.

Использование сумм резерва на предстоящую оплату отпусков и учет движения

1. В соответствии с положениями Инструкции № 157н и Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н.

вести в счет 401.60.000 "Резервы предстоящих расходов» в разрезе аналитики и КВР:

1.401.61.211 резерв на оплату отпусков

1.401.61.213 резерв на оплату начислений страховых взносов.

Формирование резерва на оплату отпусков, включая платежей страховых взносов отражается в учете по кредиту счета 401.61.211(213) и по дебету счета 401.20.211(213) «Расходы текущего финансового года»

Операции по начислению обязательств за счет сумм резерва отражаются по дебету счета 401.61.211(213) и по кредиту соответствующих счетов аналитического учета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» и 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты».

2. Резерв учреждения используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых этот резерв был создан.
3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.
4. Расходы по выплатам отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на страховые взносы, отражаются в бюджетном учете на основании Расчетной ведомости (ф. 0301010) ежемесячно.