Приложение № 11

к единой Учетной политике

**Порядок** **формирования и использования резерва предстоящих расходов для оплаты отпусков.**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резерва для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы.

**2. Оценка обязательства и формирование резерва** **на оплату отпусков за фактически отработанное время**

2.1. Оценка обязательства в целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется на последнее число каждого квартала, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на эту дату (по данным кадрового учета).

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

2.2. Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику по форме, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

2.3. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;

- на уплату страховых взносов.

2.4. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится исходя из среднедневного заработка каждого работника по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = сумма (Кn \* СДЗn), где:

Кn – количество не использованных n-м работником дней отпуска по состоянию на дату расчета (конец каждого квартала);

СДЗn – средний дневной заработок n-го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

n – число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

2.5. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков х С, где:

С – средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

2.6. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательств на уплату страховых взносов.

2.7. Расчет оценки обязательства и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и начальник филиала (или его заместитель).

2.8. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

2.9. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на расходы текущего финансового года.

**3. Использование и учет сумм резервов**

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

3.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

3.3. Операция по формированию резерва учреждения отражается в бухгалтерском учете в последний рабочий день квартала, на который формируется резерв.

3.4. При недостаточности сумм резерва учреждения начисление отпускных и страховых взносов с этих выплат отражаются в составе расходов текущего периода.

3.5. Неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.