Приложение №10

к учетной политике МБДОУ «Детский сад №16»

**ПОРЯДОК**

**ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ ЗА ФАКТИЧЕСКИ**

**ОТРАБОТАННОЕ ВРЕМЯ И ЕГО РАСХОДОВАНИЕ**

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 центрального аппарата Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (далее - Федеральное агентство) 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.

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 = К \* ЗПср,

где:

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

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом деленное на среднемесячное число календарных дней (29,4).

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 = К \* ЗПср \* С,

где С - ставка страховых взносов.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 | 0 401 20 211 | 0 401 61 211 |
| - по страховым взносам | 0 401 20 213 | 0 401 61 213 |
| 2. | Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков: |  |  |
| - по выплатам работникам | 1 501 93 211  0 506 90 211 | 1 502 99 211  0 502 99 211 |
| - по страховым взносам | 1 501 93 213  0 506 90 213 | 1 502 99 213  0 502 99 213 |
| 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) |  |  |
| 3. | Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсация за неиспользованный отпуск): |  |  |
| - за счет резерва | 0 401 61 211  0 401 61 213 | 0 302 11 730  0 303 XX 730 |
| - в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва) | 0 401 20 211  0 401 20 213 | 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 |

3. Расходование резерва отпусков

3.1. При недостаточности сумм резерва отпусков начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска сотрудникам Федерального агентства, 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 начальником отдела бухгалтерского учета и сводной отчетности.