

**Приложение 12**  
к Учетной политике  
для целей бухгалтерского учета

**Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу**

1. Резерв на отпуск может рассчитываться ежемесячно, ежеквартально или за год.
1. Оценочное обязательство резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу определяется раз в год на последний день текущего года.
2. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются:
  - 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
  - 2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

|                             |   |   |   |  |
|-----------------------------|---|---|---|--|
| Сумма<br>оплаты<br>отпусков | = | Количество не использованных всеми<br>сотрудниками<br>дней отпусков<br>на последний день квартала | X | Средний дневной<br>заработок<br>по учреждению<br>за последние 12<br>мес. |
|-----------------------------|---|---|---|--|

4. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.
5. Средний дневной заработок (З ср. д.) в целом по учреждению определяется по формуле:

$$\text{З ср. д.} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : \text{Ч} : 29,3$$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

6. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включаются:

- 1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;
- 2) сумма, рассчитанная из дополнительных тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как сумма оплаты отпусков на расчетную дату, умноженная на установленный законодательством тариф страховых взносов и взносов на травматизм.

Дополнительные тарифы обязательных страховых взносов рассчитываются отдельно по формуле:

$V = V_{пр} : ФОТ \times 100$ , где:

$V$  – дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд, включаемые в расчет резерва;

$V_{пр}$  – сумма дополнительных тарифов страховых взносов на пенсионное страхование, рассчитанная за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

$ФОТ$  – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва.

7. расчет оценки обязательств подписывает исполнитель.

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

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

10. При недостаточности сумм Резерва учреждение осуществляет его изменение (уточнение).