

Приложение N 17
к единой учетной политике
централизованного
бухгалтерского учета

Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В учреждении формируются резерв, в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсацией за неиспользованный отпуск, который отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов».

Величина резерва предстоящих расходов определяется ежегодно по состоянию на 1 января текущего календарного года и включает в себя:

- суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) рассчитанных, как произведение количества календарных дней отпуска, согласно графика отпусков, на которые каждый работник имеет право в следующем году (с учетом неиспользованных дней отпуска за текущий и прошлые годы) и среднего дневного заработка каждого работника, исчисленного на 1 января в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

- суммы обязательных страховых взносов, рассчитанные по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы отпусков работникам на расчетную дату, умноженная на процент - суммарную ставку платежей на обязательное страхования и взносов на травматизм.

Формирование резерва осуществляется работником отдела учета расчетов по заработной плате МКУ «ОК УОиДО» на основании данных о количестве календарных дней отпуска, согласно графика отпусков, на которые каждый работник имеет право в следующем году (с учетом неиспользованных дней отпуска за текущий и прошлые годы) предоставленных Учреждением.

Расчет резерва, в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсацией за неиспользованный отпуск подписывается исполнителем и начальником отдела учета расчетов по заработной плате МКУ «ОК УОиДО».

Фактическое начисление по счету 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» производится ежеквартально на последний день квартала.