Приложение 15
к приказу от 09.01.2024 № 2а

Порядок расчета резервов по отпускам

1.Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время может определяться ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных специалистом по кадрам. Сумма резерва, отраженная в бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:
– в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;
– в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно».
Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, 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. В величину резерва на оплату отпусков включается:

1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по одной из следующих методик.

1.3. Расчет средней заработной платы производится по отдельным категориям сотрудников (группам персонала):
Резерв = К1 *ЗПср1+К2*ЗПср2, где

К1, К2, - количество всех дней неиспользованного отпуска каждой категории работников (группы персонала),
ЗПср1, ЗПср2, - средняя заработная плата, рассчитанная по каждой категории работников (группе персонала).

4. Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.
3.1. Сумма страховых взносов при формировании резерва может быть рассчитана по каждому работнику индивидуально:
Резерв стр.взн.= К*ЗП*С; в среднем по учреждению:
Резерв стр.взн.= К*ЗПср*С; или по каждой категории работников (группе персонала):
Резерв стр.взн = (К1*ЗГ1ср1+К2*ЗПср2) *С, где С - ставка страховых взносов.

5. Средний дневной заработок (З ср.д.) в целом по учреждению определяется по формуле:
З ср.д. = ФОТ : 12 мес. : 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 включается:
- сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.