Приложение 8

**Порядок формирования и использования годового резерва отпусков**

При **годовом** способе создания резерва на оплату отпусков необходимо по состоянию на 1 января следующего года исчислить объем компенсации за неиспользованные отпуска прошлых лет и среднюю заработную плату сотрудников для отпусков.

Для этого нужно:

1. Сосчитать сколько дней отпуска (еще неотгуленного) положено всем работникам до 31.12.текущего года.
2. Все начисления за текущий год и разделить на общее количество человек в учреждении. Это получится средняя заплата в год.

Разделить среднегодовую зарплату на 12 месяцев и на 29,3 – это среднедневной.

1. Среднедневной надо умножить на количество дней отпуска всех сотрудников (из п.1) – это будет сумма отпускных по КОСГУ 211,

Проводка Дт 401 20 211 Кт 401 60 211

1. Рассчитать сумму страховых взносов с отпускных - % (всех страховых взносов)\*сумму отпускных, КОСГУ 213,

проводка Дт 401 20 213 Кт 401 60 213 (для казенных учреждений),

Дт  109 60(80) 213 Кт 401 60 213   – для бюджетных и автономных учреждений.

Данные операции заносятся бухгалтерской справкой датой 31.12.текущего года.  
Кроме этого 31.12. заносятся бухгалтерской справкой суммы по санкционированию (БО(ДО)):

Дт 501.93 Кт 502.99 (211,213) – общая сумма отпусков и страховых взносов.

**Использование резерва**

Использование резерва на оплату очередных отпусков и для начисления компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работников в течение финансового года отражается в учете в следующем порядке: Дебет  401 60 211, 213    Кредит 302 11 730,  303 02(06, 07, 10)..730.

Предварительно на РМ АС «Смета» «Виды оплат» должна быть проверена настройка и поставлены зависимости для ВОУ 1.3.1.1.0097 «Оплата отпуска за счет резерва предстоящих расходов» и 1.3.1.2.0098 «Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении из резерва» (аналогично как для Очередного отпуска).

На РМ АС «Смета» «Расчет зарплаты» в течение года формируются отпускные записки, в которых выбирается Вид отпуска – «Оплата отпуска за счет резерва предстоящих расходов», либо «Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении из резерва».

При закрытии периода автоматически сформируются проводки по начислению оплаты отпуска за проработанное время,

проводки по БО, ДО (сумма санкционирования текущего года):

Дт 501.13 Кт 502.11,

Дт 502.11 Кт 502.12

Бух справкой надо занести проводку Дт 501.93.(211,213) Кт 502.99.(211,213) сумма санкционирования с минусом.

Начисление отпускных на сумму, превышающую сформированный резерв, осуществляется отдельной отпускной запиской, в которой выбирается вид отпуска «Оплата очередного отпуска».