*Приложение № 17*

*к Учетной политике*

Методика расчета резервов на предстоящую оплату отпусков, страховых взносов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  | Таблица 1 |
| Расчет резерва на оплату предстоящих отпусков, страховых взносов - в разрезе источников финансирования  Порядок формирования резервов на оплату отпусков производится по каждому работнику и в целом по Учреждению.  1. Определить количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на конец квартала.  2. Рассчитать [средний дневной заработок](https://glavkniga.ru/situations/k501415) каждого работника. Применяется общий порядок расчета среднего заработка для определения величины отпускных и [компенсации за неиспользованный отпуск](https://glavkniga.ru/situations/k501508).  3. Рассчитать величину отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды. Учреждение применяет ставку страховых взносов 30,2 процента.  4. Сложить по всем работникам величину рассчитанных отпускных с учетом взносов во внебюджетные фонды. Полученная величина будет являться суммой резерва на оплату отпусков на отчетную дату. | | | | | | |
| Количество дней отпуска не использованных всеми сотрудниками с начала работы на конец квартала | | Резерв на предстоящую оплату отпусков | | | Резерв на уплату страховых взносов с отпусков | |
| Субсидия на выполнение государственного задания | | Приносящая доход деятельность | Субсидия на выполнение государственного задания | Приносящая доход деятельность |
| 2 | | 3 | | 4 | 5 | 6 |
|  | |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Таблица 2 |  |  |
| Расчет резерва расходов на оплату отпусков в разрезе источников финансирования | | | |  |  |
|  | Всего по учреждению | Субсидия на выполнение государственного задания | Приносящая доход деятельность |  |  |
|  |  |
| Фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва т.е. квартала (ФОТ) |  |  |  |  |  |
| Среднесписочная численность сотрудников (СЧ) |  |  |  |  |  |
| Среднемесячный заработок (СРМЗ) (ФОТ/СЧ/12 месяцев) |  |  |  |  |  |
| Среднедневной заработок в целом по учреждению (СРМЗ/среднемесячное число календарных дней, согласно ст.139 ТК) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |