

Методика формирования резерва на предстоящую оплату отпусков.

Данная методика определяет порядок формирования резерва на оплату отпусков работников университета.

Резерв на оплату труда формируется исходя из фактических размеров фонда оплаты труда (ФОТ) с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Формируется резерв отпусков последним рабочим днем квартала по видам финансового обеспечения работников, имеющих неиспользованные дни отпуска.

Резерв отпусков рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников. Определяется средний дневной заработок работников университета путем деления средней заработной платы по университету на последний рабочий день полугодия на коэффициент 29,3.

Управление персоналом и кадровой работы предоставляет реестр резерва отпусков, где указано количество дней отпуска, на которое имеет право каждый работник (приложение 1).

– Рассчитать сумму резерва отпуска по формуле:

Сумма резерва на оплату отпуска	=	Средний дневной заработок работников	x	Суммарное количество дней отпуска, на которое имеют право работники на конец текущего года
---------------------------------	---	--------------------------------------	---	--

Отчисления в резерв на оплату труда в бухгалтерском учете отражаются:

- в части обязательств по оплате отпусков за отработанное время по дебету счета 0 109 61 211 кредиту счета 0 401 60 211;
- в части обязательств по уплате страховых взносов с сумм отпускных по дебету счета 0 109 61 213 кредиту счета 0 401 60 213.

Начисление фактических расходов за счет созданного резерва в бухгалтерском учете последним рабочим днем квартала отражается:

- в части обязательств по оплате отпусков за отработанное время по дебету счета 0 401 60 211 кредиту счета 0 302 11 730;
- в части обязательств по уплате страховых взносов с сумм отпускных по дебету счета 0 401 60 213 кредиту счета 0 303 00 730.

Последним рабочим днем месяца производится начисление фактических расходов за счет созданного резерва и отчисления в резерв на оплату труда в следующем календарном году.

Приложение 1
к методике формирования резерва на предстоящую оплату отпусков.

РЕЕСТР
резерва отпусков на «__» _____ 20__ г.
за _____ / _____ год

№ пп	ФИО	Должность	Количес тво дней отпуска	Период	Примечание

Начальник управления персоналом
и кадровой работы

(подпись)

(расшифровка)

«__» _____ 20__ г.