Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время формируется на следующих счетах рабочего плана счетов:

- 0 40160 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу»;
- 0 40160 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части страховых взносов».

Одновременно с формированием резерва предстоящей оплаты отпуска отражаются отложенные обязательства по оплате отпусков.

Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется:

- ежегодно (в начале года), в бухгалтерском учете отражается равномерно поквартально.

Сумма резерва рассчитывается, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом :

Резерв отпусков = К х ЗПср, где

К – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (года);

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом(за предыдущий год).

Сумма страховых взносов рассчитывается с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов .

Формирование резерва на отпуск за отработанное время

Дт 109 60 211 Кт 401 60 211

Принятие текущих обязательств за счет отложенных обязательств по факту оплаты отпускных за фактически отработанное время

Дт 502 99 211 Кт 502 11 211

4. Уменьшение созданного резерва на отпуск по факту выплаченных отпускных за фактически отработанное время

Дт 502 11 211 Кт 502 12 211

Дт 401 60 211 Кт 302 11 737

случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

В бухгалтерском учете указанные операции отражаются следующими корреспонденциями:

Дт 0 401 60 XXX Кт 0 302 XX 737 – признание объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу;

Дт 0 401 60 XXX Кт 0 109.60 XXX – уменьшение суммы созданного резерва на выплаты персоналу в связи с его избыточностью.

Неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.