

### **Порядок использования сумм резервов**

**(отложенных обязательств) на оплату отпусков за фактически отработанное время и соответствующих им сумм страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование**

1. Созданные и начисленные в предыдущем отчетном периоде резервы на оплату отпусков (отложенные обязательства по оплате отпусков за фактически отработанное время) (далее – резервы отпусков) использовать для покрытия расходов текущего года, связанных с оплатой дней отпусков, представляемых работникам университета за предыдущие (прошлые) периоды, отличные от текущего года.

Созданные и начисленные в предыдущем отчетном периоде резервы по страховым взносам на оплату труда (на резервы на оплату отпусков) (далее – резервы страховых взносов) использовать для покрытия расходов текущего года, связанных с начислениями страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование при выплате отпускных работникам за предыдущие (прошлые) периоды, отличные от текущего года.

2. Основанием для уменьшения резервов отпусков и страховых взносов, считать приказы отдела кадров работников (далее - приказ) университета о предоставлении отпусков работникам с указанием в них количества дней и периодов, за которые предоставляются дни отпуска.

3. Порядок расчета суммы отпускных приведен в таблице 1 «Расчет использования резерва отпусков».

Расчет отпускных за счет резерва производится в следующем порядке:

3.1. работнику начисляются отпускные за все дни отпуска (гр. 3), указанные в приказе, поступившем в расчетный отдел управления бухгалтерского учета и отчетности (гр. 4);

3.2. дни отпуска для уменьшения резерва отпусков рассчитываются за прошлые (отличные от текущего года) периоды (гр. 8 и гр. 9), за которые представляются дни отпуска.

3.3. количество дней отпуска (гр. 5) и соответственно суммы отпускных (гр. 7), уменьшающие резервы отпусков определяются следующим образом:

- при представлении отпуска работнику полностью за прошлые периоды количество дней резерва (гр. 5) соответствуют количеству дней предоставляемого отпуска (гр. 3);

- при представлении отпуска работнику частично за прошлые периоды и частично за текущий период количество дней резерва (гр. 5) рассчитывается исходя из общего количества дней отпуска (гр. 3) умноженных на долю месяцев отпуска, приходящихся на прошлые (отличные от текущего года) периоды работы (гр. 6) в общем количестве месяцев расчетного периода (12 месяцев);

3.4. сумма отпускных за прошлые (отличные от текущего года) периоды (гр. 7) рассчитывается следующим образом:

- при представлении отпуска работнику полностью за прошлые периоды сумма резерва отпускных (гр. 7) соответствует сумме начисленных отпускных (гр. 4);

- при представлении отпуска работнику частично за прошлые периоды и частично за текущий период сумма резерва отпускных (гр. 7) рассчитывается исходя из общей суммы отпускных (гр. 4) приходящейся на один отпускной день (гр. 3) и умноженной на количество дней отпуска, приходящихся на прошлые (отличные от текущего года) периоды работы (гр. 5).

4. Сумму страховых взносов на начисленные отпускные за прошлые (отличные от текущего года) периоды рассчитывать в размере 30,2 %. Полученная сумма будет уменьшать резервы страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, созданные за предыдущие периоды.

5. Распределение начисленных сумм отпускных и страховых взносов на них, уменьшающих резервы, созданные за предыдущие периоды производить в следующих пропорциях:

70% - средства субсидии на обеспечение выполнения государственного задания (КФО «4»);

30% - средства от приносящей доход деятельности (КФО «2»).

Таблица 1.

**Расчет использования резерва отпускных в \_\_\_\_\_ 2018**

№ П/П	ФИО	Дни отп.	Сумма отпускных	Дни резерва	к-во мес. резерва	сумма резерва	За период с	За период по
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Иванов Иван Иванович	56	8 473,00	56	12	8 473,00	15.09.2012	14.09.2013
2	Петров Петр Петрович	2	1 535,00	2	12	1 535,46	15.03.2013	14.03.2014
3	Сергеев Сергей Сергеевич	28	7 597,00	16	7	4 341,14	09.06.2015	08.06.2016
4	Семенов Семен Семенович	28	6 891,00	14	6	3 445,50	01.07.2015	30.06.2016
		1		0		0,00		
		1		0		0,00		
		1		0		0,00		
		1		0		0,00		
			<b>24 496,00</b>			<b>17 885,54</b>		

1. сумма отпускных за счет резерва 17 885,54  
 2. сумма СВ 30,2% 5 401,43

30% ЦСД	<b>5 365,66</b>
СВ 30,2%	1 620,43
70% ЦСС	<b>12 519,88</b>
СВ 30,2%	3 781,00