ООО «Ромашка»
Приказ от 09.12.2026 № 41 «О проведении инвентаризации»
Инвентаризационная комиссия в составе: председатель — финансовый директор А. С. Волкова,
члены — главный бухгалтер М. И. Соколова, начальник отдела кадров Е. П. Лебедева

Акт инвентаризации резервов по отпускам

по состоянию на 31 декабря 2026 года

31 декабря 2026 г. № ИНВ-7

Проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря 2026 года. Проверены данные кадрового учёта о днях отпуска, накопленных каждым работником, суммы начисленного резерва по счёту 96 и суммы страховых взносов, начисленных на резерв.

По данным кадрового учёта на 31 декабря 2026 года у работников накопилось 214 календарных дней неиспользованного отпуска, в том числе 96 дней у работников, принятых в 2026 году. Средний дневной заработок для оплаты отпусков, рассчитанный по правилам Положения, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24.04.2025 № 540, — 2 480 рублей. Страховые взносы начислены по общему тарифу 30 процентов и по тарифу взносов на травматизм 0,2 процента.

Сумма резерва, начисленного в 2026 году, — 862 000 рублей. Сумма отпускных, начисленных за счёт резерва в 2026 году, — 138 000 рублей. Остаток резерва на 31 декабря 2026 года — 724 000 рублей.

Сумма обязательства перед работниками на 31 декабря 2026 года с учётом взносов — 690 997,44 рубля, в том числе отпускные 530 720 рублей и взносы 160 277,44 рубля. Превышение остатка резерва над обязательством — 33 002,56 рубля.

Комиссия решила: излишне начисленный резерв в сумме 33 002,56 рубля отнести на прочие доходы 31 декабря 2026 года; недостающих сумм резерва нет. Инвентаризационная опись прилагается.

Председатель комиссии

Финансовый директор

_____ / А. С. Волкова /

Члены комиссии

Главный бухгалтер

_____ / М. И. Соколова /

Начальник отдела кадров

_____ / Е. П. Лебедева /

Образец с сайта nikexpert.ru