Приложение №8

к Единой учетной политике

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов**

**1. Общие положения**

В учете формируются следующие резервы:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

Резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном Рабочим планом счетов.

**2. Резерв для оплаты отпусков**

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого расчетного периода - календарного года (далее - расчетный период).

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику по форме, приведенной в приложении №1 к настоящему Порядку.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

* на оплату отпусков работникам;
* на уплату страховых взносов.

Расчет резерва на оплату отпусков производится в целом по формуле:

РО =К х СЗП,

где К - количество неиспользованных всеми сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода, дн.;

CЗП - средний дневной заработок в целом по учреждению определяется по формуле:

СЗП = ФОТ : 12 мес. : Ч : 29,3

где ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса РФ.

Расчет резерва по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

Рсв = РО х *С,*

где С - ставка страховых взносов, %.

Общая сумма резерва определяется по формуле:

Резерв = РО + Рсв

Для отражения резерва для оплаты отпусков в учете оформляется бухгалтерская справка ф. 0504833.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

Инвентаризация резервов отпусков и страховых взносов на резерв отпусков проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам инвентаризации: в случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода; в случае нехватки суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (увеличивается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода

**3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы**

Данный резерв формируется ежегодно последним днем текущего финансового года.

Резерв создается по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по которым на конец финансового года существует неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов. Либо на отчетную дату учреждением были приняты работы, услуги, заведомо подлежащие оплате и в связи с отсутствием первичных учетных документов на момент составления годовой бюджетной отчетности расходы в учете не отражены.

Оценочное значение в виде резерва определяется на основании контрактов (договоров) обслуживаемых учреждений. Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе контрактов (договоров). Начисление резерва производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Метод определения оценочного значения при формировании резерва по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, в части работ, услуг устанавливаются исходя из сумм принятых обязательств по контрактам, за минусом фактически исполненных обязательств на дату формирования резерва.

Сведения по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, отражаются в регистрах бухгалтерского учета бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Объем резерва определяется в следующем порядке:

Роб = К – Ф,

где Роб - резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы;

К – сумма принятых обязательств по контракту;

Ф – сумма фактически исполненных обязательств по контракту.

Начисление расходов по оплате обязательств при поступлении расчетных документов в текущем финансовом году осуществляется за счет сумм сформированного резерва.

Главный бухгалтер С.В.Ордина

Приложение № 1 к Порядку

**Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска**

по состоянию на " " 20 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Должность работника | ФИО | Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время |
|  |  |  |  |

Исполнитель (должность) (подпись) ( (расшифровка) )

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ

ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ  
И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗЕРВОВ (бюджетные учреждения)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время; |  |  |
|  | * по выплатам работникам * по страховым взносам | 040120211  (010960211)  040120213  (010960213) | 040160211  040160213 |
| 2 | Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков <1>: |  |  |
|  | - по выплатам работникам | 050690211 | 050299211 |
|  | - по страховым взносам | 050690213 | 050299213 |
| 3 | Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск): |  |  |
|  | - за счет резерва | 040160211  040160213 | 030211730  0303ХХ730 |
| 4 | Отражение в учете расходных обязательств по выплатам начисленных отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), производимых за счет ранее созданного резерва.  Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств методом "красное сторно" | 050610211  050610213 | 050211211  050211213 |

<1> Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва), или бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно" (уменьшение ранее сформированного резерва).

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ

ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ  
И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗЕРВОВ (казенные учреждения)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время; |  |  |
|  | * по выплатам работникам * по страховым взносам | 040120211  (010960211)  040120213  (010960213) | 040160211  040160213 |
| 2 | Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков <1>: |  |  |
|  | - по выплатам работникам | 050193211 | 050299211 |
|  | - по страховым взносам | 050193213 | 050299213 |
| 3 | Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск): |  |  |
|  | - за счет резерва | 040160211  040160213 | 030211730  0303ХХ730 |
| 4 | Отражение в учете расходных обязательств по выплатам начисленных отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), производимых за счет ранее созданного резерва.  Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств методом "красное сторно" | 050299211  050299213 | 050211211  050211213 |

<1> Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва), или бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно" (уменьшение ранее сформированного резерва).