Приложение № 13

к Учетной политике

для целей бухгалтерского учета от 28.08.2019

**Порядок формирования и использования**

**резервов предстоящих расходов**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями [Инструкции](consultantplus://offline/ref=EDE41F96FE19039F22801907D2D8F4D45B79C8A7AD1470E78480DA657D2DE56D28C5C134F9l0n3R) № 157н.

**2. Виды формируемых резервов**

2.1. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения (далее - Резерв учреждения).

2.2. Для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.

**3. Оценка обязательства и формирование Резерва учреждения**

3.1. Для расчета Резерва учреждения осуществляется оценка обязательств. Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется ежеквартально по состоянию на 1-е число каждого из кварталов текущего календарного года (1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября).

3.2. В резерв на предстоящую оплату отпусков включаются:

– суммы отпускных за фактически отработанное время каждой категории сотрудников Учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;

– суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва.

Сумма отпускных рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по Учреждению за последние 12 месяцев предыдущего года.

Средний дневной заработок по Учреждению определяется путем деления ФОТ за предшествующие 12 месяцев на среднюю численность сотрудников за это же время, на 12 месяцев и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

3.3. Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется ежеквартально в текущем финансовом году. Величина ежеквартальных отчислений в резерв определяется исходя из суммы отпускных, умноженной на коэффициент (k) индексации базовой единицы.

3.4. Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается ежеквартально с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков, в частности, как произведение величины резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и величины отчислений страховых взносов (30,2%).

3.5. Расчет суммы расходов на оплату предстоящих отпусков приведен в Приложении № 1 к Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов.

# 4. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы.

4.1. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

4.2. Примеры расходов, по которым создается резерв:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;

- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

4.3. Работник, ответственный за осуществление расходов и (или) за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить лицу, ответственному за ведение учета и составление отчетности, о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

4.4. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

4.5. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

4.6. Величина создаваемого резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и его сумме оформляется соответствующим протоколом.

4.7. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

**5. Использование и учет сумм резервов**

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

4.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного Резерва учреждения.

4.3. Операции по формированию Резерва учреждения отражаются в бухгалтерском учете в первый рабочий день месяца, на который формируется резерв.

4.4. При недостаточности сумм Резерва учреждения осуществляется его изменение (уточнение).

Приложение № 1

к Порядку формирования и

использования резервов

предстоящих расходов

|  |
| --- |
| Расчет суммы расходов на оплату предстоящих отпусков |
|  |
| (наименование учреждения, ИНН) |

Дата расчета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. *(сумма ежеквартальных отчислений в резерв)* | = | Количество неиспользованных дней отпусков (на конец квартала) | x | среднедневной заработок | x | (k) индексации базовой единицы |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. *(сумма ежеквартальных отчислений в резерв на оплату страховых взносов)* | = | Количество неиспользованных дней отпусков (на конец квартала) | x | среднедневной заработок | x | (k) индексации базовой единицы | x | 30,2 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнитель | | |  | (подпись) | |  | (ФИО) | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Главный бухгалтер | | |  | (подпись) | |  | (ФИО) | | |  |