**Приложение № 13**

**Порядок создания резерва предстоящих расходов**

1. Периодичность формирования резерва предстоящих расходов, методы оценки обязательств и детализация [**счета 40160**](consultantplus://offline/ref=44727D41014F45E7BCD7F17B87BF4A1B2CED9A9FA6D083264433B28B76BF410EB83A402CC1CBxFM#_blank)**000** определяется настоящей учетной политикой.

2. При расчете резерва администрация пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998 "О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами" (вместе с "Определением оценочного значения при формировании резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время")

3. Счет 0 401 60 000 предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных **в целях равномерного включения расходов на финансовый результат** учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения ([п. 302.1](consultantplus://offline/ref=F2D59607B1D735E37648937B040C0DDB607A490D816E8D1AB0FDE51C69801B0D74FB78D566R926J) Инструкции N 157н):

* для предстоящей **оплаты отпусков** за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуска);
* по обязательствам **по уплате коммунальных расходов**, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – по счету 0 40160 223
* по обязательствам **по оплате услуг связи**, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – по счету 0 40160 221
* резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.

4. Начисление резервов предстоящих расходов по счету 0.40160000 по всем расходным обязательствам отражаются в бухгалтерском учете бухгалтерскими справками **на последний день года**. Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном Рабочим планом счетов.

**Формирование резервов** отражается бухгалтерскими записями:

Д-т 0.40120000 К-т 0.40160000 - оформляется бухгалтерской справкой с приложением расчетов и пояснений. Остатки по счету 0.40160000 отражаются в пассиве баланса на 01 число года.

Отражение в учете **расходных обязательств** **по формированию резервов**:

Д-т 0.50690000 К-т 0.50299000 - при этом в соответствии с Инструкцией 157н, остатки по счетам санкционирования на следующий год не переносятся

Операции **по использованию резервов** отражаются бухгалтерскими записями:

Д-т 0.40160000 К-т 0.30200000, 0.30300000

Одновременно отражаются расходные принятые обязательства:

Д-т 0.50610000 К-т 0.50211000

Одновременно отражаются денежные обязательства:

Д-т 0.50211000 К-т 0.50212000

5. **Сумма резерва**, отраженная в бухучете до отчетной даты, **корректируется** до величины вновь рассчитанного резерва:  
– в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;  
– в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно»

## 6. **При недостаточности сумм резерва** учреждения осуществляется **корректировка резерва.** При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

7.Каждый резерв используется только **на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан**. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

**Порядок расчета резервов по отпускам**

1. Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется **ежегодно на последний день года по учреждению в целом**. Должностные оклады по вакантным должностям не учитывают при расчете резерва.

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

3. В величину резерва на оплату отпусков включается:  
1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;

2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

4. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма оплаты отпусков | = | Количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день года | × | Средний дневной заработок по учреждению за последние 12 мес. |

5. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска **по каждому работнику представляет кадровая служба.**

6. Средний дневной заработок (З ср.д.) в целом по учреждению определяется по формуле:

**З ср.д. = 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.

7. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается:

1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;

2) сумма, рассчитанная из дополнительных тарифов страховых взносов в Социальный фонд РФ.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ рассчитываются отдельно по формуле:

В = Впр : ФОТ × 100, где:

В – дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, включаемые в расчет резерва;

Впр – сумма дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, рассчитанная за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

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