Приложение № 1

к Единой учетной политике

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета,

утвержденной приказом от 30.12.2022 № 01-06/28

**Порядок формирования и использования**

**резервов предстоящих расходов**

**1. Общие положения**

* 1. Настоящий Порядок разработан в целях корректного отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.
  2. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов неограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательств, в отношении которого создан резерв.
  3. В учете формируются следующие резервы:

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

- расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности учреждения, реорганизации или ликвидации.

* 1. Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.
  2. 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.
  3. Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном рабочим планом счетов.

**2. Резерв для оплаты отпусков**

* 1. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода (31 декабря) исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.
  2. В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.
  3. Для определения размера обязательства формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику по форме, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.
  4. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;

- на уплату страховых взносов.

* 1. Расчет производится персонифицировано по каждому сотруднику. Резерв начисляется на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на предоставление которого имеют работники за фактически отработанное время.
  2. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

,

где Кn - количество неиспользованных n-м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

СЗПn - средний дневной заработок n-го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

n - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

* 1. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков x С,

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

* 1. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.
  2. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывают исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.
  3. 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.
  4. 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.
  5. Списание резервов происходит ежеквартально, в сумме использованного резерва. Данные для списания резерва предоставляют специалисты сектора по расчетам с персоналом.

1. **Резерв расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения.**
   1. Резерв формируется только на основании принятого в установленном порядке решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения. Резерв формируется под возникающие в связи с реструктуризацией деятельности, реорганизацией (ликвидацией) расходы и обязательства, прежде всего на выплаты работникам при увольнении.
2. **Учет и использование сумм резервов**
   1. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.
   2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение № 1

к Порядку формирования и использования

резервов предстоящих расходов

**Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска**

**по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Должность работника | Ф.И.О. | Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время | Среднедневной заработок | Обязательство на уплату отпусков |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнитель |  |  |  |  |  |  |
|  |  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка) |

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.