Приложение 32

к приказу «Об учетной политике

в целях бухгалтерского учета

бюджетного учреждения»

**от «28» декабря 2024 г. № 187**

**Порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете резервов**

**предстоящих расходов в ФГБОУ ВО РГАТУ.**

1. **Общие положения.**

Резервы, создаваемые Учреждением учитываются на счетах 0 40160 000. Резервы в Учреждении создаются на следующие цели:

* для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40161 211 (213) (далее – резерв на отпуска);
* для учета предъявленных претензионных требований и исков;
* 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 40163 223;
* по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, если фактическая приемка осуществляется ранее поступления или подписания (утверждения) документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Настоящий порядок формирования и отражения в учете и отчетности ФГБОУ ВО РГАТУ резервов по предстоящим расходам устанавливает правила отражения операций в учете и отчетности формирования резервов предстоящих расходов.

1. **Понятие резерва.**

Резерв предстоящих расходов – обязательства, не определенные по величине и (или) времени исполнения, в том числе обязательства в счет предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения на указанные выплаты.

При этом резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых был создан.

1. **Порядок отражения операций в учете по формированию и использованию резерва по отпускам.**

Операции по формированию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

формирование резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), отражается по кредиту счета 0 40161 000 «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 40120 200 «Расходы экономического субъекта».

Операции по использованию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

начисление расходов (расчетов по обязательствам), на которые был ранее образован резерв, отражается по дебету счета 0 401 61 000 «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 30211 211 «Расчеты по заработной плате», 0 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты».

* 1. **Порядок формирования оценочного обязательства.**

Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года.

Резерв при этом рассчитывается ежегодно как сумма оплаты отпусков работникам ФГБОУ ВО РГАТУ за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

* 1. **Методика расчета расходов на оплату отпусков.**

Расчет суммы резерва осуществляется персонифицировано по каждому сотруднику:

Сумма резерва = суммировано К х ЗП,

где К – количество не использованных сотрудником дней отпуска на дату расчета (конец года);

ЗП – среднедневной заработок сотрудника.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом величины резерва на оплату отпусков, умноженному на ставку страховых взносов.

Данные о количестве дней неиспользованного отпуска предоставляет управление кадров.

**4. Формирование резерва по претензионным требованиям.**

В Учреждении создается резерв по претензионным требованиям при необходимости, а именно: при наличии соответствующих документов: претензионных требований и исков. Учет осуществляется на счете 0 40162 000. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной Учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

**5. Формирование резерва по коммунальным платежам.**

В Учреждении создается резерв по обязательствам по уплате коммунальных расходов, по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов - по счету 0 40163 223.

Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление делается по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета.

При расчете резерва Учреждение пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015

N 02-07-07/28998.

**6. Формирование резерва по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг**

В учреждении формируется резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, если фактическая приемка осуществляется ранее получения или подписания (утверждения) документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Резерв формируется, если товар фактически поступил, работы, услуги оказаны, а документы о приемке еще не получены или не подписаны (не утверждены). В учете делаются проводки по дебету счетов учета товаров, работ, услуг и кредиту счета 401.60. Основание – сопроводительные документы поставщика или оформленные комиссией акты. После подписания Акта о приемке ([ф. 0510452](https://gosfinansy.ru/#/document/140/64323/)), принимается денежное обязательство за счет созданного резерва: Дебет 401.60 Кредит 302.00.