Приложение №39

**Положение о формировании резерва предстоящих расходов**

Резервы предстоящих расходов формируются и учитываются на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных   
в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

- возникающих вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние   
на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника***.*** Датой формирования резерва на выплату отпускных и компенсаций   
за неиспользованный отпуск считать 31 декабря текущего финансового года. Рассчитывать резерв исходя из среднедневного заработка за год, численности сотрудников и количества дней.

- предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;

- иных аналогичных предстоящих оплат;

- возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных   
к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций   
по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), в случае предъявления претензий (исков) к публично-правовому образованию: о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) учреждения, в том числе в результате издания актов, не соответствующих закону или иному правовому акту,   
а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно законодательству Российской Федерации претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов;

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

- резерв по сомнительным долгам – при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

Основание: пункт 302, 302.1 Инструкции № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

При недостатке средств резерва на конец года в бухгалтерском учете производятся записи доначисления недостающих сумм 31 декабря по дебету   
0 401 20 ХХХ и кредиту счетов 0 401 60 ХХХ по соответствующим КФО и КОСГУ. При излишке средств резерва производятся записи его уменьшения 31 декабря методом «красное сторно». При наличии подтвержденного недоиспользованного остатка сумм резерва (недоиспользованные отпуска) остаток переходит на следующий год.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке   
или в Карточке учета средств и расчетов, по видам создаваемых резервов.

Формирования и отражения в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

Единица бухгалтерского учета по каждому виду резерва определяется как:

- для резерва по гарантийному ремонту - вид товара (услуги), при продаже (оказании) которых предоставляется гарантия;

- для резерва по претензиям и искам - в разрезе каждого предъявленного требования (иска);

- для резерва по реструктуризации - наименование мероприятия   
по реструктуризации;

- для резерва по убыточным договорам - единичный договор**;**

- для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации - инвентарный объект основного средства;

- для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - все работники**;**

- для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов - единичный договор.

Суммы резерва по претензиям и искам признаются в учете в полной сумме претензионных требований.

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России. А в случае их отсутствия устанавливается данным Положением.

Основание: [пункты. 7](https://internet.garant.ru/#/document/71978912/entry/1007), [21](https://internet.garant.ru/#/document/71978912/entry/1021) СГС «Резервы. Раскрытие информации   
об условных обязательствах и условных активах», [пункты. 4.1](https://internet.garant.ru/#/document/72369488/entry/1410), [4.3](https://internet.garant.ru/#/document/72369488/entry/1430) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](https://internet.garant.ru/#/document/72369488/entry/0) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, [пункт 32](https://internet.garant.ru/#/document/72146396/entry/1032) СГС «Запасы», [п. 302.1](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/3021) Инструкции N 157н.

**Виды и методы определения оценочных значений формируемых резервов**

1. Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков   
за фактически отработанное время определяется ежегодно, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникамна указанную дату, предоставленных кадровой службой. Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам   
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.

Сумма резервов на оплату предстоящих отпусков определяется   
по следующей методике.

РО = К х ЗПср, где:

К — общее количество не использованных сотрудниками дней отдыха   
на дату расчета;

ЗПср — средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения   
в целом.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета отпускного резерва.

* Рсв= К х ЗП х С, где:

Рсв — резерв расходов на уплату страховых взносов;

С — ставка страховых взносов.

2. Резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов.

Оценочное значение резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов определяется:

- по коммунальным услугам как произведение фактически израсходованного энергоресурса по показаниям приборов учета на договорной тариф   
по соответствующему энергоресурсу;

- по услугам связи как средняя величина за предшествующие три месяца на дату расчета резерва;

- по прочим услугам исходя из договорных расчетных показателей обязательства.