Приложение 9 к Положению о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми бюджетного (бухгалтерского) учета

**Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.**

1. Порядок формирования и использования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

При разработке данного порядка МКУ ЦБУ» руководствуется ФСГС «Выплаты персоналу», Методическими [рекомендациями](consultantplus://offline/ref=14D4E5A0E7EBB395A5988989A704D3D3B89EE1C1A48E6A1196B37E535E4975961353FC5A11B09CE2DE5C6727061281521F42E7AB8124EA8CH0XBG) по применению СГС «Выплаты персоналу», доведенными письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-06-07/104576, письмом Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами», Инструкциями [№ 157н](consultantplus://offline/ref=14D4E5A0E7EBB395A5988989A704D3D3B89FE5CDA4826A1196B37E535E4975961353FC5A11B09FEADF5C6727061281521F42E7AB8124EA8CH0XBG), № 174н.

1.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (далее - резерв на оплату отпусков) создается в отношении предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование.

1.2. Резерв на оплату отпусков формируется один раз в год исходя из оценочных значений по состоянию на годовую отчетную дату в последний день текущего финансового года.

1.3. Величина оценочного обязательства определяется расчетным путем по каждому сотруднику персонифицированно исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка.

Средний дневной заработок определяется в соответствии с [п. 10](consultantplus://offline/ref=526318747D6ED460BBE2F6B6233DB40EF73A3B1E63A37239FECB797472B8831D301A01BBDA53F506133B3C9EBC1804C2C0895BQ0QAG) Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

1.4. Резерв на оплату отпусков состоит из отдельно определяемых оценочных обязательств:

на оплату отпусков работникам Заказчика;

на уплату страховых взносов.

1.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле:

Резерв отпусков = К x ЗП, где

К - количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на последний день текущего финансового года.

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков, на последний день текущего финансового года.

1.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Резерв стр. взн. = К x ЗП x С, где

С – суммарная ставка страховых взносов.

1.7. Расчет оценочных значений оформляется по установленной форме «Информация о количестве дней отпусков, неиспользованных работниками по состоянию на 31. 12. \_\_\_\_\_\_\_ для формирования резерва отпусков на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год»

(приложение № 4 к Положению о единой учетной политике) и является основанием для принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету сумм резервов на оплату отпусков.

1.8. Стоимостная оценка резерва на оплату отпусков пересматривается и корректируется один раз в год на годовую отчетную дату в последний день текущего финансового года. ([п. 12](consultantplus://offline/ref=4FF9D9481111ADDD2030B45E613EC1BD64F1B3FBEA4A9803AD49E265327CD826C7C7C2E99E40B01E4905D3A535A2904F11DD60BD1947AE37k6V2J) Федерального стандарта № 184н, [Письмо](consultantplus://offline/ref=4FF9D9481111ADDD2030B45E613EC1BD64F5BAFBE2469803AD49E265327CD826C7C7C2E99E40B11F4C05D3A535A2904F11DD60BD1947AE37k6V2J) Минфина России от 30.11.2020 № 02-06-07/104576).

Операции по использованию резервов на оплату отпусков отражаются один раз в год, последним днем года следующими бухгалтерскими записями:

начисление расходов (расчетов по обязательствам), на которые был ранее образован резерв, отражается по дебету счета [040160000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=277&field=134&date=18.12.2021) «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов [030200000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=101323&field=134&date=18.12.2021) «Расчеты по принятым обязательствам», [030300000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=101380&field=134&date=18.12.2021) «Расчеты по платежам в бюджеты».

Операции по формированию резервов на оплату отпусков формируются после отражения операций по использованию резервов в учете следующими бухгалтерскими записями:

формирование резервов на оплату отпусков, включая страховые взносы, отражается по кредиту счета [040160000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=277&field=134&date=18.12.2021) «Резервы предстоящих расходов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов [040120200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=101464&field=134&date=18.12.2021) «Расходы экономического субъекта», [010900000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=100927&field=134&date=18.12.2021) «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в размере оценочных значений.

В случае, если на последний день расчетного периода величина оценочных значений превышает сумму неиспользованного резерва на оплату отпусков (остатки на счетах 0 401 60 211, 0 401 60 213), а также суммы отложенных обязательств (остатки на счетах 0 502 99 211, 0 502 99 213), резерв (отложенные обязательства) увеличивается на разницу между этими величинами.

2. Определение оценочного значения при формировании резерва по претензионным требованиям и искам.

В соответствии с положениями [ФСГС](consultantplus://offline/ref=F030F0A2A9CA02B167480389E1D3164C5ABAAE877B46AA25BA9FC75F1745C083AD55407ADFF6A782313FB518C9003567AE519D590C6377E1DBCAH) «Резервы» резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков на дату получения претензионного требования, по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, или на дату уведомления учреждения - Заказчика о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым Заказчиком не предполагается досудебное урегулирование. Порядок отражения указанных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете установлен [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=F030F0A2A9CA02B167480389E1D3164C5AB9AB807842AA25BA9FC75F1745C083AD55407ADFF4A686383FB518C9003567AE519D590C6377E1DBCAH) № 162н.

«Список исковых требованиях оспоримых, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству» и «Список исковых требованиях оспоримых, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, на дату получения претензионного требования» направляется в МКУ «ЦБУ» Заказчиками ежемесячно с приложением исковых заявлений, претензий, аппеляционных жалоб, судебных актов, решений (исполнительных документов) по форме согласно приложению № 10 к Положению о единой учетной политике.

Операции по принятию бюджетного обязательств за счет ранее сформированных отложенных обязательств осуществляются в соответствии с [пунктом 141.2](consultantplus://offline/ref=F030F0A2A9CA02B167480389E1D3164C5AB9AB807842AA25BA9FC75F1745C083AD55407ADFF0A18A333FB518C9003567AE519D590C6377E1DBCAH) Инструкции № 162н, но с учетом письма Министерства финансов Российской Федерации от 28.01.2021 № 02-06-10/5366:

при отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете методом начисления принятых денежных обязательств по ранее предъявленным к субъекту учета (Заказчику) исковым требованиям следует учитывать юридические обстоятельства возникновения обязанности субъекта учета (Заказчика) уплатить денежные средства кредитору – вступившие в законную силу судебные решения, следовательно, признание денежного обязательства в бухгалтерском (бюджетном) учете Заказчика как объекта бухгалтерского (бюджетного) учета возникает с момента вступления в законную силу решения суда.

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке по видам создаваемых резервов. В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств.

3. Формирования [резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C1821418B68C356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136B5C4FDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J).

Обязанность формирования [резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C1821418B68C356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136B5C4FDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J) возникает по договору купли-продажи, пользования, иному договору (соглашению), который устанавливает условия использования объекта имущества ([п. 6](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C1821418B68C356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136B5C4FDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J) СГС «Резервы», [раздел 2](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C182645876CC356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136A5D4DDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J) Методических рекомендаций по применению СГС «Резервы»), и относится к операциям:

по демонтажу и выводу объектов основных средств из эксплуатации;

восстановлению участка, на котором объект расположен.

Резерв будет создаваться Заказчиками при наличии в договоре купли-продажи (соглашении) обязательного условия, что при выводе основных средств из эксплуатации Заказчик обязан осуществить его демонтаж и восстановить участок, на котором был расположен демонтируемый объект основных средств, либо если такие затраты являются условием использования объекта ([раздел 2](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C182645876CC356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136A5D4CDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J) Методических рекомендаций по применению ФСГС «Резервы»). Названный резерв признается в момент принятия объекта к учету. В иных случаях резерв не формируется.