Приложение 5

к приказу № 938 осн от 29.12.2017г.

в ред. приказов № 820 осн от 29.12.2018г., № 904 от 26.12.2019г.,

№ 780 осн от 30.12.2020г., № 808 осн от 30.12.2021г., № 745 осн от 30.12.2022г.,

№ 537 осн от 07.11.2023г., № 682 осн от 29.12.2023г.

**Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов**

1. **Общие положения**

Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете университета информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат университета.

1. **Виды формируемых резервов**

В университете формируются следующие резервы:

- резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи по страховым взносам на выплаты по оплате труда;

- резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке (электронная приемка);

- резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы;

- резерв по операционной аренде;

- резерв по претензиям и искам;

- резерв по иным аналогичным предстоящим оплатам и обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1. **Оценка обязательства и формирование резервов**

3.1. Оценочное обязательство в виде **резерва на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск за фактически отработанное время, включая платежи по страховым взносам на выплаты по оплате труда**, определяется ежеквартально на последний день квартала исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных управлением кадров.

Резерв рассчитывается ежеквартально 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 страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется исходя из расчета средней заработной платы по университету в целом:

Резерв отпусков = К\*ЗПср, где

К – общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого квартала);

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам университета в целом.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывать с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков, а именно:

Резерв стр.взн. = К\*ЗПср\*С,

где С – ставка страховых взносов.

3.2. Оценочное обязательство в виде **резерва по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке (электронная приемка)**, определяется на дату фактического поступления товара, оказания услуги на основании сопроводительного документа поставщика или информации, предоставленной ответственным лицом.

3.3. Оценочное обязательство в виде **резерва по обязательствам, по которым не поступили расчетные документы**, определяется на последнее число отчетного периода (квартала) в отношении фактически оказанных услуг, выполненных работ для нужд университета, неподтвержденных к моменту формирования отчетности на основании информации, предоставленной ответственным лицом.

3.4. Оценочное обязательство в виде **резерва по обязательствам операционной аренды** определяется при принятии к учету права пользования объектом аренды на основании договора в сумме платежей за весь срок аренды датой подписания акта приема-передачи.

3.5. Оценочное обязательство в виде **резерва по претензиям и искам** создается только по оспоримым претензионным требованиям. Резерв признается в полной сумме на дату поступления претензии, иска, дату уведомления о принятии иска к судебному производству. Информация для начисления резерва поступает от отдела экономики и финансов на основании сведений, полученных от юридического отдела.

3.6. Оценочное обязательство в виде **резерва по иным аналогичным предстоящим оплатам и обязательствам, не определенным по величине и (или) времени** **исполнения**, определяется на последнее число, отчетного периода (квартала) в отношении фактически оказанных услуг, выполненных работ для нужд университета. Величина оценочного обязательства определяется в соответствии с условиями заключенных договоров, на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни университета. Информация для начисления поступает от лиц, ответственных за исполнение контрактов (договоров).

1. **Использование и учет сумм резервов**

4.1. Резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

4.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва и в период (на дату) их возникновения.

4.3. Операция по формированию резерва на квартал отражается в бухгалтерском учете в последний день предыдущего квартала в соответствии с положениями Инструкции № 157н.

4.4. При недостаточности сумм начисленного резерва для выплаты отпускных затраты по погашению обязательств отражаются в бухгалтерском учете как текущие.

4.5. Оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудникам, отражаемое в годовом балансе, уточняется исходя из следующих данных:

– количества дней неиспользованного отпуска;

– среднедневной суммы расходов на оплату труда;

– начисленных страховых взносов в фонды.

4.6. Аналитический учет по счету 40160 «Резервы» осуществляется в разрезе кодов КПС, КОСГУ и наименований резервов.

4.7. Бухгалтерский учет операций по созданию и использованию средств резервов:

а) Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций / дата признания в учете | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражено создание резерва:- на оплату отпусков за фактически отработанное время- страховых взносов/Последнее число каждого квартала | 010960211(213), 010970211(213), 010980211(213) "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг",040120211 (213) "Расходы текущего финансового года" | 040160211 (213) «Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу» | [Сведения для создания резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу за фактически отработанное время](10.%20%D0%91%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D0%BA%D0%B8%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B2%D0%B8%D1%87%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%B2/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%87%D0%B8%D0%B5%20%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D1%8B/%D0%A1%D0%B2%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D1%81%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B5%D1%80%D0%B2%D0%B0%20%D0%BE%D1%82%D0%BF%D1%83%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B2.xlsx) |
| Использование средств резерва на начисление отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск и соответствующих им сумм платежей по обязательному страхованию/Последнее число месяца | 040160211 (213) "Резервы предстоящих расходов" | 030211730 "Расчеты по заработной плате",030300730 "Расчеты по платежам в бюджеты" по соответствующим субсчетам учета страховых взносов | Расчетная ведомость |

б) Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке (электронная приемка)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций/ дата признания в учете | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражено создание резерва предстоящих расходов по услугам (электронной приемке) / Дата фактического поступления товара, оказания услуги | 0 109 60 22Х,(3ХХ) 0 109 70 22Х,(3ХХ) 0 109 80 22Х,(3ХХ) "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг",0 401 20 22Х "Расходы текущего финансового года"0 401 50 226, 227 «Расходы будущих периодов»0 101 00 «Увеличение стоимости основных средств»0 105 00 «Увеличение стоимости основных средств» | 0 401 60 22Х «Резерв предстоящих расходов по услугам (электронной приемке)»0 401 60 (3ХХ)Резерв предстоящих расходов по поставкам (электронной приемке) | [Сопроводительный](10.%20%D0%91%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D0%BA%D0%B8%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B2%D0%B8%D1%87%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%BE%D0%B2/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%87%D0%B8%D0%B5%20%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D1%8B/%D0%A1%D0%B2%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D1%81%D0%BE%D0%B7%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B5%D1%80%D0%B2%D0%B0%20%D0%BE%D1%82%D0%BF%D1%83%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B2.xlsx) документ поставщика, документ из ЕИС, информация ответственного за исполнение контракта (договора) лица |
| Использование средств резерва на принятие денежных обязательств датой подписания электронной приемки в ЕИС  | 0 401 60 22Х, 3ХХ " «Резерв предстоящих расходов по поставке, услуге (электронной приемке)» | 0 302 ХХ 73Х «Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Документ, подписанный в ЕИС, датой подписания |

 в) Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций/ дата признания в учете | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражено создание резерва предстоящих расходов на обязательства по которым не поступили документы/ Последний день отчетного квартала | 0 109 60 22Х, 3ХХ0 109 70 22Х, 3ХХ0 109 80 22Х, 3ХХ "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг",0 401 20 22Х "Расходы текущего финансового года"0 401 50 226, 227 «Расходы будущих периодов»  | 0 401 60 22Х Резерв предстоящих расходов на обязательства по которым не поступили документы | На основании информации ответственного за исполнение контракта (договора) лица |
| Использование средств резерва на принятие денежных обязательств датой подписания акта выполненных работ  | 0 401 60 2ХХ, 3ХХ "Резервы предстоящих расходов на обязательства, по которым не поступили документы» | 0 302 ХХ 73Х «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | Документ поставщика УПД, акт т д) |

 г) Резерв на оплату обязательств операционной аренды

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций/ дата признания в учете | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражено создание резерва предстоящих расходов на обязательства по операционной аренде» / Дата принятия к учету права пользования (дата акта приема-передачи) | 0 111 4Х 351 «Право пользования нефинансовым активом»  | 0 401 60 224 «Резерв по операционной аренде» | Договор аренды, акт приема-передачи. |
| Использование средств резерва на принятие денежных обязательств датой подписания акта, по графику платежей | 0 401 60 224 «Резерв по операционной аренде» | 0 302 24 73Х «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | Документ поставщика акт т д) |

 д) Резерв по претензиям и искам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций/ дата признания в учете | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражено создание резерва предстоящих расходов на обязательства по претензиям и искам-дата поступления претензии и иска;-дата уведомления о принятии иска к судебному производству | 0 109 60 22Х, 3ХХ0 109 70 22Х, 3ХХ0 109 80 22Х, 3ХХ "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг",0 401 20 22Х "Расходы текущего финансового года" | 0 401 60 2ХХ «Резерв по претензиям и искам» | Справка форма 0504833  |
| Использование средств резерва на принятие денежных обязательств датой решения суда исполнительного листа | 0 401 60 290 "Резерв по претензиям и искам» | 0 302 ХХ 73Х «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | Решение суда. Исполнительный лист, полученный через ЭБ. |

 е) Резерв по иным аналогичным предстоящим оплатам и обязательствам, не определенным по величине и (или) времени

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций/ дата признания в учете | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражено создание резерва предстоящих расходов по иным аналогичным предстоящим оплатам и обязательствам, не определенным по величине и (или) времени / Последний день отчетного квартала | 0 109 60 22Х, 3ХХ0 109 70 22Х, 3ХХ0 109 80 22Х, 3ХХ "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг",0 401 20 22Х "Расходы текущего финансового года" | 0401 60 22Х «Резерв по иным аналогичным предстоящим оплатам и обязательствам, не определенным по величине и (или) времени» | На основании информации ответственного за исполнение контракта (договора) лица |
| Использование средств резерва на принятие денежных обязательств датой подписания акта выполненных работ  | 0 401 60 22Х, 3ХХ "Резерв по иным аналогичным предстоящим оплатам и обязательствам, не определенным по величине и (или) времени» | 0 302 ХХ 73Х «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | Документ поставщика УПД, акт и т.п. |