

**Приложение № 10 к Приказу № 129 от 30.12.2022г.
«Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**

МЕТОДИКА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Общие положения

Резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах учреждения по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, в том числе для расчета налога на прибыль организаций.

Наиболее достоверная оценка обязательства учреждения по оплате отпусков представляет собой величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у учреждения при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на отчетную дату.

Фактические затраты учреждения на оплату отпуска работников (компенсаций за неиспользованный отпуск) складываются из оплаты среднего заработка за время нахождения в отпуске (или компенсации за неиспользованный отпуск) и соответствующих сумм 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 (далее – страховых взносов) с этих расходов.

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков включает в себя соответствующую величину страховых взносов с этих расходов.

Тарифы страховых взносов на соответствующий год определяются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Резерв должен использоваться 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.

Порядок расчета суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

Расчет суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на 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 страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Форма документа предоставляемого кадровой службой приведена в Приложении №1 к настоящей Методике расчета.

При определении суммы расходов на оплату предстоящих отпусков производится расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом. Резерв отпусков в данном случае определяется по формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗПср$$

где,

K - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

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

Определение резерва на оплату страховых взносов, сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по учреждению. Резерв на оплату страховых взносов в данном случае определяется по формуле:

$$\text{Резерв страховых взносов} = K * ЗПср * С$$

где,

K - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом;

С - ставка страховых взносов.

Правильность и обоснованность созданных в учреждении резервов на отчетную дату подтверждается в ходе проведения инвентаризации резерва (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

Документальным подтверждением обоснованности оценки резерва на отчетную дату в ходе инвентаризации является «Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков». Форма «Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков» приведена в Приложении №2 к настоящей Методике расчета.

При этом в ходе инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на отчетную дату – резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы») и обязательных отчислений 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. Под неиспользованными отпусками понимаются неиспользованные отпуска как в отчетном году, так и в предыдущих годах (с начала деятельности учреждения).

В случае превышения фактически начисленного в бухгалтерском учете резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета («Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков») на отчетную дату сумма излишне начисленного резерва сторнируется в бухгалтерском учете.

В случае не доначисления сумм резерва делается дополнительная запись по начислению дополнительных отчислений в резерв.

Резервы предстоящих расходов рассчитывать и отражать в бухгалтерском учете отдельно по видам деятельности и по видам резервов. Резерв предстоящих расходов создавать на срок, не превышающий трех календарных лет. Предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов создаваемый за счет приносящей доход деятельности не должен превышать 20% от суммы доходов отчетного (налогового) периода, учитываемых при определении налоговой базы. Суммы сверх данного ограничения, включать в резерв в

следующем отчетном периоде, в котором сумма доходов может быть выше, чем в текущем периоде.

1. Детализация счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется учреждением в рамках сформированной учетной политики. Пример детализации плана счетов приведен в приложении 1 к письму Минфина России от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998.

2. В целях формирования оценочных обязательств по резервам предстоящих расходов отчисления в резерв производить на последнюю дату отчетного периода на основании данных о Расчете оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков (инвентаризации остатка резерва) на отчетную дату.

Приложение №1

Бухгалтерская справка-расчет № __ от «__» _____ 20__ г.

Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за 20__г.

по виду финансового обеспечения _____

№ п/п	Показатель	Порядок определения	Сумма, руб.
1	Остаток резерва на начало года	Остаток на начало года по Кредиту счета 401 60 в части резерва предстоящих расходов на оплату отпусков	
2	Сумма отчислений в резерв, начисленная в течении года	Оборот по кредиту счета 401 60 в части резерва предстоящих расходов на оплату отпусков	
3	Фактическая сумма расходов на оплату отпусков, выплату компенсаций за неиспользованный отпуск, взносов на обязательное социальное страхование с данных сумм за счет резерва в течении года	Оборот по Дебету счета 401 60 в части резерва предстоящих расходов на оплату отпусков	
4	Сумма недоиспользованного резерва за 20__ год.	Остаток на конец года по Кредиту счета 401 60	
5	Сумма перерасхода резерва за 20__ г. Отнести на расходы по результатам инвентаризации.	Остаток на конец года по Дебету счета 401 60	
6	Сумма резерва, переходящая на следующий 20__ год	Согласно методике учреждения, закреплённой в учетной политике в части резерва предстоящих расходов на оплату отпусков(в том числе взносы на OCC).	
7	Отразить в учете по результатам инвентаризации		
7.1	Доначислить резерв на конец 20__ г. (если показатель по графе 6 > показателя по графе 4)	Доначислить в учете по Кредиту счета 401 60 сумму равную разнице графа 6 (-) графа 4	
7.2	Списать излишне созданную сумму резерва (если показатель по графе 6 < показателя по графе 4)	Списать в учете с Дебета счета 401 60 сумму равную разнице графа 4 (-) графа 6	

Главный бухгалтер
(Подпись) (ФИО)

Справка о количестве дней отпуска, которое заработали работники учреждения, но не отгуляли по состоянию на _____.

Справка представляется в бухгалтерию

СПРАВКА

«__» _____ 20__ г. №__

В таблице приведена информация о количестве дней отпуска, которое заработали работники учреждения, но не отгуляли по состоянию на 31 декабря 2021года. Справка представляется для целей определения суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на 20__год.

№ п/п	Категория работников	Вид финансового обеспечения (КФО) за счет средств которого начисляется заработная плата и будет в очередном 20__ году производиться оплата отпусков.	Количество дней отпуска заработанных, но не отгулянных всеми работниками по состоянию на 31.12.20__г.

(Должностное лицо отдела кадров)

(Подпись)

(ФИО)