Приложение 7 к Учетной политике

**Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время (далее по тексту – Порядок) разработан в соответствии с [приказом](http://cloud.garant.ru/#/document/12180849/entry/0) Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», а также с учетом [приказа](http://cloud.garant.ru/#/document/12181733/entry/0) от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и [Методических рекомендаций](http://cloud.garant.ru/#/document/70830000/entry/1000), утвержденных [письмом](http://cloud.garant.ru/#/document/70830000/entry/0) Минфина России от 19.12.2014 № 02-07-07/66918, СГС «Выплаты персоналу».

1.2. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время (далее по тексту – резерв предстоящих расходов) в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1.3. Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

1.4. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением [счета 502 Х9](http://cloud.garant.ru/#/document/12180849/entry/502004) «Отложенные обязательства».

1.5. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

1.6. Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете (счете в кредитной организации) и в кассе НИУ ВШЭ не резервируются.

**2. Порядок определения сумм отчислений в резервы предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время и их отражение в бухгалтерском учете**

2.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск):

2.1.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

Ротп = СрЗ1 х Кдо1 + СрЗi х Кдоi + СрЗ№ х Кдо№ ,

где

Ротп - резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату;

Кдоi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату.

2.1.2. Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

2.1.3. Начисление (корректировка) резерва на предстоящую оплату отпусков производится 31 декабря**.**

В случае если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на обязательное социальное страхование, по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

**3. Учет и использование сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время**

3.1. Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;

- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;

- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

3.2. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

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