Муниципальное казенное учреждение

**«Центр бухгалтерского обслуживания»**

606440, Нижегородская область, г. Бор, ул.Ленина д.97

тел. (83159)90016, E-mail: mku.centrbuh@mail.ru

ПРИКАЗ

«10» мая 2023 г. № 5

**О внесении изменений в учетную политику**

На основании приказа Министерства финансов РФ от 21.12.2022 № 192н приказываю:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом от 30.12.2022  № 40 , согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2023.

3 . Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Сироткину Е.А.

Директор С.Н.Гуричева

Приложение 1

к Приказу №4 от 10.05.2023г.

1. Внести изменения в Приложение №12 Учетной политики «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов»:

Приложение №12 к Учетной политике Изложить в следующей редакции :

1.1. В учреждении формируются следующие резервы:

* резерв расходов по выплатам персоналу;
* резерв по претензионным требованиям;
* резерв по оплате обязательств прошлого года.
* резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ,  
  услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок.

1.2. Каждый резерв используется на покрытие только тех расходов, в отношении которых он был создан.

1.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4. Отчетным периодом является финансовый год.

1.5. Отражение резервов в бухгалтерском учете:

- формирование резерва

Дебет 0 401 20 2ХХ Кредит 0 401 6Х 2ХХ

- отражение отложенных обязательств по формированию резерва

Дебет 0 506 90 2ХХ Кредит 0 502 99 2ХХ

- отражены вложения за счет резерва при поступлении материальных запасов до электронной приемки

Дебет 0 106 3Х 3ХХ Кредит 0 401 60 3ХХ

- начислены расходы за счет резерва, подписан документ о приемке

Дебет 0 401 6Х 200 Кредит 0 302 2Х 73Х

- скорректированы отложенные обязательства (методом «красное сторно»)

Дебет 0 506 90 2ХХ Кредит 0 502 99 2ХХ

**2. Резерв расходов по выплатам персоналу;**

2.1. Для расчета Резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого отчетного года.

2.2. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежегодно на последний день года исходя из дней неиспользованного отпуска с применением методики расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу по каждому работнику из расчета его среднедневного заработка.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец года.

2.3. Для определения размера обязательства ответственный представляет в бухгалтерию сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику за пять рабочих дней до окончания года по форме, приведенной в [Приложении № 1](#Par1468) к настоящему Порядку.

2.4. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;

- на уплату ЕСН и НС.

2.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по каждому сотруднику по формуле:

,

где К№- количество неиспользованных n-м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец года;

СЗП№- средний дневной заработок n-ого работника, определяемый по состоянию на конец года в соответствии с [п. 10](consultantplus://offline/ref=A68F54B61058BFD2426D62F5E821BF8EDE91BD5C7725C9A06677F6CD858912B54708CDlDC0J) Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922);

2.6. Оценка обязательств по сумме ЕСН рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

Обязательство на уплату ЕСН = Обязательство на оплату отпусков x С,

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц года.

2.7. Сумма Резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец года определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату ЕСН.

2.8. Расчет оценки обязательств и суммы Резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывается исполнителем и главным бухгалтером МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания».

2.9. В случае если на 31 декабря рассчитанная величина Резерва для оплаты отпусков больше суммы Резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000, Резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма Резерва относится на расходы текущего финансового года.

2.10. Если на 31 декабря рассчитанная величина Резерва для оплаты отпусков меньше суммы Резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000, то Резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения Резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

- пенсионные и аналогичные выплаты - резерв пересматривается 1 раз на годовую отчетную дату.

**3. Резерв по претензионным требованиям.**

В случае, когда учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной  Учреждению  в судебном иске,  либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно». Резерв создается на основании приказа руководителя;  
Основание: пункт 302.1  Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7,  21 СГС «Резервы»;

**4. Резерв по оплате обязательств прошлого года.**

4.1. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда учреждением фактически осуществлены расходы, однако соответствующие документы от контрагента не получены (по любым причинам).

4.2. Примеры расходов, по которым создается Резерв:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;

- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

4.3. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

4.4. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

4.5. Величина создаваемого Резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании Резерва и о его сумме оформляется соответствующим протоколом.

4.6. При поступлении документов от контрагента на основании этих документов отражаются фактические расходы учреждения в следующем порядке:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного Резерва, то расходы относятся полностью за счет Резерва, а оставшаяся величина Резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного Резерва, то расходы относятся за счет Резерва в полной сумме созданного Резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

**5. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ,  
услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок.**

Резерв создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической  
поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

Приложение №1 к Порядку

**Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска**

**по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Должность работника | Ф.И.О. | Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время |
|  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) |
|  | подпись | расшифровка |

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**2. В приложение 1 «Рабочий план счетов» к приказу от 30.12.2022 № 38 внести следующие изменения:**

2.1. После строки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01131740200590 | 303 | 1 | 3 | Расчеты по земельному налогу |

дополнить строками:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01131740200590 | 303 | 1 | 4 | Расчеты по единому налоговому платежу |
| 01131740200590 | 303 | 1 | 5 | Расчеты по единому страховому тарифу |