*Приложение № 18*

*к Учетной политике*

Методика расчета резервов предстоящих расходов по фактически произведенным расходам,

по которым на отчетную дату не поступили первичные учетные документы

Порядок формирования резервов на оплату обязательств производится по каждому контрагенту (поставщику) и в целом по Учреждению. Определяется задолженность перед контрагентом, которая не была погашена в сроки, определенные договорами. Просрочка в погашении задолженности отсчитывается не с момента возникновения, а с даты возникновения обязанности Учреждения оплатить услугу, установленную договором. Отдельно по каждому долгу перед контрагентом определяется сумма, на которую необходимо создать резерв. Расчет суммы резерва производится на последнее число отчетного периода, за который провелась сверка взаиморасчетов, следующим образом: сумма долгов, просрочка по оплате которых составляет от 45 до 90 дней включительно, умножается на 50 процентов и складывается с суммой долгов, просрочка по оплате которых составляет более 90 дней. Полученный результат ежеквартально в течение года отчисляется в резерв на предстоящие расходы за услуги, предоставленные контрагентом. Для расчета используется регистр по расчету величины оценочного обязательства услуг, предоставленных контрагентами на отчетную дату.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | КЭК | КФО | Поставщик | Сумма долгов, просрочка по оплате которых составляет от 45 до 90 дней включительно | % | Сумма долгов, просрочка по оплате которых составляет более 90 дней | % | Итого, рублей |
| 1 |  |  |  |  | 50 |  | 100 |  |
| 2 |  |  |  |  | 50 |  | 100 |  |
| 3 |  |  |  |  | 50 |  | 100 |  |
| … |  |  |  |  | 50 |  | 100 |  |
| ИТОГО: | | | |  |  |  |  |  |

Исполнитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_