

**Приложение № 5 к Приказу № 148 от 30.12.2022г.
«Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**

**Первичные (сводные) учетные документы,
применяемые для оформления хозяйственных операций,
по которым, законодательством Российской Федерации,
не установлены обязательные формы документов.**

Наименование первичного документа	Хозяйственная операция, оформляемая данным документом
Профессиональное суждение бухгалтера	Классификация операций - объектов бухгалтерского учета при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества.
Дефектная ведомость	Выявление объектов имущества требующих ремонта, либо подлежащих списанию по причине невозможности эксплуатации
Бухгалтерская справка-расчет по инвентаризации резерва предстоящих расходов	Подтверждение остатков по счету 401 60 на конец года по видам резервов предстоящих расходов

**Пример Первичного документа
Профессиональное суждение бухгалтера**

Руководителю _____
(наименование учреждения)

От _____
(ФИО руководителя)

(должность, ФИО работника)

Профессиональное суждение бухгалтера

«__» _____ 20__ г.

1. Договор № __ от «__» _____ 20__ г. _____
(подпадает (не подпадает))
под действие СГС «Аренда».

2. Договор № __ от «__» _____ 20__ г. относится к _____ аренде.
(операционной, финансовой аренде, операционной аренде на льготных условиях, финансовой аренде на льготных условиях)

Возникающие объекты бухгалтерского учета подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета по правилам учета объектов _____ аренды.
(операционной, финансовой аренде, операционной аренде на льготных условиях, финансовой аренде на льготных условиях)

у арендатора - согласно пунктам _____ СГС "Аренда";
у арендодателя - согласно пунктам _____ СГС "Аренда".

ПРИМЕЧАНИЕ: п.2 заполняется только в случае, если Договор подпадает под действие СГС «Аренда».

(должность работника) (подпись) (ФИО)
«__» _____ 20__ г.

Отметка бухгалтерии
Исполнитель _____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи) «__» _____ 20__ г.

Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за 202__г.

по виду финансового обеспечения КФО 4 КОСГУ 211,213

№ 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 течение 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 неиспользованного резерва за 2022год.	Остаток на конец года по Кредиту счета 401 60	
5	Сумма перерасхода резерва за 2022 год. Отнести на расходы по результатам инвентаризации.	Остаток на конец года по Дебету счета 401 60	
6	Сумма резерва, переходящая на следующий 2023 год	Согласно методике учреждения, закреплённой в учетной политике в части резерва предстоящих расходов на оплату отпусков(в том числе взносы на ОСС).	
7	Отразить в учете по результатам инвентаризации		
7.1	Доначислить резерв на конец 2022 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

Поспелова Н.С.