

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете Учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат Учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1.2. 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.

1.3. В Учреждении формируются следующие резервы:

- для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам Учреждения, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм (далее – Резерв для оплаты отпусков);
- резерв для оплаты фактически осуществленных на отчетную дату затрат, по которым не поступили документы контрагентов (далее – Резерв по расходам без документов).

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

1.5. Признание в учете расходов, в отношении которых Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва учреждения, а при его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.6. Под сформированный резерв и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете и в кассе Учреждения не резервируются.

1.7. Резервы предстоящих расходов, отражаются на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих периодов». Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие Учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 502 00 000 "Обязательства".

2. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов и их отражения в бухгалтерском учете

2.1. Резерв для оплаты отпусков.

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

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.1.2. Расчет оценки обязательств на оплату отпусков производится по Учреждению в целом в следующем порядке:

№ стр.	Наименование показателя	Методика расчета
1	2	3
1	Объём отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск, выплаченных сотрудникам за прошедший год (КОСГУ 211)	Абсолютное значение (рублей с двумя знаками после запятой)
2	Общий объём денежных средств, выделенных в прошедшем году на оплату труда (КОСГУ 211) по ПФХД	Абсолютное значение (рублей с двумя знаками после запятой)

3	Норматив отчислений	(стр.1 / стр.2)
4	Общий объём денежных средств, выделенных на текущий год на оплату труда (КОСГУ 211) по ПФХД	Абсолютное значение (рублей с двумя знаками после запятой)
5	Обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, в т.ч.:	(стр.5.1 + стр.5.2)
5.1	Сумма резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск (КОСГУ 211)	(стр.4 * стр.3)
5.2	Сумма резерва на оплату страховых взносов (КОСГУ 213)	(стр.5.1 * 30,2%)

2.1.3. Оценка обязательства по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по Учреждению исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам, а также действующих тарифов страховых взносов.

2.1.4. Начисление резерва (оценочное обязательство) на предстоящую оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск и начислений на них производится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков превышает сумму резерва, фактически отраженную на счете 0 401 60 000, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

2.1.5. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывается исполнителем и начальником отдела по учету оплаты труда Учетного центра.

2.2. Резерв по расходам без документов.

2.2.1. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда Учреждением фактически осуществлены расходы, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

2.2.2. 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.

2.2.3. Работник Учреждения, ответственный за осуществление расходов и/или за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан предоставить информацию в Учетный центр о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее 31 декабря текущего года.

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

2.2.5. 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.

2.2.6. Величина создаваемого резерва определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения. Решение о создании резерва и о его сумме оформляется протоколом Комиссии в произвольной форме.

2.2.7. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы Учреждения отражаются 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.