

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.

1. Общие положения.

1.1. В учете формируются следующие резервы:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги);
- резерв предстоящих расходов по операционной аренде;
- на оплату обязательств, по которым нет документов.

1.2. Каждый резерв используется только на покрытие 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. Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном Рабочим планом счетов.

2. Резерв для оплаты отпусков.

2.1. В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого года.

2.2. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

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

2.3. Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку. Сведения предоставляются за подписью начальника отдела кадровой и правовой работы до 20 декабря текущего года.

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

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

2.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где K_n - количество неиспользованных n -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

СЗП_n - средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

n - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

2.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков
х С,

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

2.7. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

2.8. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

2.9. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

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

3. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

3.1. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

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

3.3. Резерв отражается на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

3.4. Одновременно с резервом признается отложенное обязательство:

Дебет 0 106 XX XXX (0 105 XX 34X, 0 109 80 2XX) Кредит 0 401 60 XXX

Дебет 0 506 90 XXX Кредит 0 502 99 XXX

3.5. По факту приемки в бухгалтерском учете за счет ранее сформированного резерва признается обязательство перед поставщиком с одновременным признанием денежного обязательства в сумме документа о приемке и корректировкой ранее отраженного отложенного обязательства методом «красное сторно»:

Дебет 0 401 60 XXX Кредит 0 302 XX 73X

Дебет 0 502 11 XXX Кредит 0 502 12 XXX

Дебет 0 506 90 XXX Кредит 0 502 99 XXX (сторно)

В случае отказа комиссии в приемке ранее произведенные операции поставки уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются.

3.6. Резерв по оказанным услугам не формируется, если факт оказания услуги и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу). В этом случае расходы и задолженность перед поставщиком признаются одновременно, вместе с денежным обязательством:

Дебет 0 401 20 (0 109 80 2XX) 2XX Кредит 0 302 20 73X

Дебет 0 502 11 2XX Кредит 0 502 12 2XX

3.7. Резерв по полученным поставкам не формируется, если факт поставки и её приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу) и материальные ценности будут расходоваться только после приемки. В этом случае факт постановки отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме полученной поставки. По факту приемки признается задолженность перед поставщиком вместе с денежным обязательством и одновременно уменьшается забалансовый счет 02:

Увеличения счета 02 (по факту поставки)

Дебит 0 105 00 3XX (0 106 00 XXX) Кредит 0 302 30 73X
Дебит 0 502 11 3XX Кредит 0 502 12 3XX
Уменьшение счета 02 (по факту приемки).

4. Резерв предстоящих расходов по операционной аренде.

4.1. Арендатор признает объект учета операционной аренды на дату классификации в сумме арендных платежей на весь срок пользования имуществом, предусмотренным договором. Одновременно признается резерв предстоящих расходов по кредиту 0 401 60 224 «Резервы предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом», 0 401 60 229 «Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами».

4.2. По факту подписания договора аренды (пользования) имущества Учреждение принимает обязательства соответствующего финансового года на общую сумму арендных платежей. Одновременно с признанием резерва предстоящих расходов по арендной плате в учете дополнительно отражаются отложенные обязательства.

4.3. Задолженность по ежемесячной уплате платежей начисляется в соответствии с графиком.

Дебет 0 401 60 224, 0 401 60 229 Кредит 0 302 24 XXX (0 302 29 XXX)

4.4. Суммы обязательств, принимаемых Учреждением в сумме сформированных резервов предстоящих расходов, отражаются:

Дебет 0 506 90 XXX Кредит 0 502 99 XXX

4.5. Сумма уменьшения обязательств по сформированному резерву предстоящих расходов, а также принятие обязательств за счет резерва отражается способом «красное сторно».

5. Резерв предстоящих расходов по операционной аренде.

5.1. Резерв на оплату обязательств, по которым нет документов, создается в последний рабочий день отчетного квартала в случае, когда на этот день в бухгалтерию не поступили первичные документы от контрагентов. Сумма резерва устанавливается на основании расчета планового отдела. Расчет производится на основании данных о фактически оказанных услугах, выполненных работах или поставленных товарах.

Приложение N 1
к Порядку формирования и использования
резервов предстоящих расходов

Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска
По состоянию на 31 декабря 20__ года

N п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время

Исполнитель:

Начальник отдела кадровой и правовой работы_____ (_____)

"__" _____ 20__ год