

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 для оплаты по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов;

- резерв для оплаты за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг)), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг));

- резерв для оплаты возникающих претензий и исков и пр.;

1.2. резерв предстоящих расходов при заключении концессионных соглашений.

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

1.4. 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.

2. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование

2.1. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время (в т.ч. компенсаций за неиспользованный отпуск и платежей на обязательное социальное страхование), определяется ежегодно на последний день отчетного года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам,

предоставленных кадровой службой Субъекта централизованного учета, и среднедневного заработка каждого сотрудника.

2.2. Резерв как сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время, и сумма страховых взносов по единому тарифу и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику:

Резерв отпусков = $K * ЗП$, где:

K – количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

$ЗП$ – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва (31 декабря отчетного года).

2.3. Сумма страховых взносов по единому тарифу и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как

Резерв отпусков $*N$, где N – тариф страховых взносов, установленный на следующий календарный год.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

2.4. Созданный резерв предстоящих расходов должен использоваться на покрытие затрат по оплате отпусков за фактически отработанное время. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Ежегодная корректировка (начисление) оценочных значений резервов отпусков (счет 401.60 в разрезе КОСГУ 211 ,213) производится как:

$(Крез.н.г. - Кспис.) - K$

Где, $Крез.н.г.$ – сумма резервов на 1 января отчетного года

$Кспис.$ – сумма зачтенных резервов в течение отчетного года

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

2.6. На счете 0.401.50.000 ведется учет расходов будущих периодов по отпускам сотрудников (и начислениям соответственно) до отработки ими соответствующего периода, за который предоставляется отпуск. Начисления по счету 0. 401.50.000 производятся в последний день соответствующего месяца. При исчислении сумм расходов будущих периодов по отпускам сотрудников полным считается месяц, в котором сотрудник отработал половину или больше половины месяца.

3. Резерв для оплаты обязательств, возникающих по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов

3.1 Оценочное обязательство для постановки на учет в виде резерва на оплату обязательств, возникающих по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов определяется на основании Расчета по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов (далее – Расчет) по форме, приведенной в Приложении к настоящему Порядку.

3.2 Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата последнего дня текущего отчетного периода.

3.3. Принятие обязательства, по которым ранее был образован резерв, производится датой поступления оправдательных документов в фактической сумме расходов.

3.4. В случае если размер отложенных обязательств увеличился или уменьшился, в учете он подлежит корректировке:

- при уменьшении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат сторнированию;
- при увеличении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат доначислению.

4. Резерв для оплаты обязательств за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг)), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг))

4.1. Оценочное обязательство для постановки на учет в виде резерва на оплату обязательств, возникающих по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг)), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)). осуществляется :

- в виде суммы, определенной по времени и по величине согласно условиям государственного контракта (контракта). Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата окончания отчетного периода.

- в виде суммы поставленных по результатам приемки товаров (выполненных работ (услуг)). Датой признания резерва в бухгалтерском

учете является дата фактической поставки товара (на основании решения об отнесении поступившего имущества к категории НФА комиссии по поступлению и выбытию активов), дата выполнения работ, дата оказания услуг.

4.2 Принятие обязательства, по которым ранее был образован резерв, производится датой поступления оправдательных документов в фактической сумме расходов.

4.3. В случае если размер отложенных обязательств увеличился или уменьшился, в учете он подлежит корректировке:

- при уменьшении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат сторнированию;
- при увеличении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат доначислению.

5. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков

5.1. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;
- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

5.2. Размер резерва по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

5.3. Фактические расходы учреждения отражаются при поступлении документов, на основании которых:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы списываются полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего года;
- если сумма фактических расходов превышает величину резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме созданного резерва, а оставшаяся величина расходом относится за счет расходов текущего финансового года.

6. Дата признания резерва в бухгалтерском учете

6.1. В целях реализации единого подхода при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета в Субъектах централизованного учета (ОКУ «Центр бюджетного учета», государственные органы и государственные учреждения, функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, начислению и оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и в государственные

внебюджетные фонды, формированию налоговой отчетности которых переданы в ОКУ «Центр бюджетного учета»), и применения данного Порядка формирования и использования резервов предстоящих расходов, для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете первичные учетные документы (далее – ПУД) принимаются равнозначными независимо от того, каким способом они подписаны (ЭП или рукописной подписью) и каким способом проведена приемка поступление товаров, работ, услуг (ТРУ) (электронно или на бумажном носителе).

6.2. Предельная дата представления ПУД для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете – 7-ой рабочий день месяца, следующего за отчетным периодом.

6.3 Дата закрытия для редактирования операций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета текущего отчетного периода (дата отсечения) в информационных базах данных Субъектов централизованного учета в программном продукте «1С: Предприятие» – 8-ой рабочий день месяца, следующего за отчетным периодом.

6.4. При передаче в ОКУ «Центр бюджетного учета» ПУД за текущий отчетный период до даты отсечения:

- при условии, что Субъектом централизованного учета предварительно не был предоставлен Расчет:

- в ПУД имеются расхождения в датах подписи с временным разрывом между датами поставки-приемки (например, Поставщик подписал 31 июля и/или фактическое оказание услуг определено временным периодом (с 1 по 31 число), а Заказчик подписал 3 августа), то на основании ПУД в текущем отчетном периоде (датой передачи (сдачи)/получения/подписания ТРУ) поступление ТРУ (факт поставки) отражается по Кт счета 401.60 как переданные ТРУ, с одновременным отражением в следующем отчетном периоде (датой подписания Субъектом централизованного учета) по Дб счета 401.60 как полученные ТРУ (факт приемки);

- в ПУД не имеются расхождения в датах подписи (например, документы от 31 июля подписаны и Поставщиком и Подрядчиком без указания даты под подписью: юридически и Поставщик и Заказчик подписали документ одновременно -31 июля), то в текущем отчетном периоде (датой документа/подписания) поступление ТРУ отражается по счетам 401.20 или 100.00.

- при условии, что Субъектом централизованного учета предварительно был предоставлен Расчет (Отражается последним днем текущего отчетного периода по Кт счета 401.60):

- в ПУД имеются расхождения в датах подписи с временным разрывом между отчетными периодами (обязательное условие при предоставлении Расчета), то на основании ПУД отражается в следующем

отчетном периоде (по дате подписи Субъекта централизованного учета) по Дб счета 401.60 как полученные ТРУ (факт приемки).

6.5. При передаче в ОКУ «Центр бюджетного учета» ПУД за текущий отчетный период после даты отсечения:

- при условии, что Субъектом централизованного учета предварительно не был предоставлен Расчет (в учете Субъекта централизованного учета числится договор с определенными по размеру (величине) ежемесячными платежами):

- на основании Договора (государственного контракта (контракта) в текущем отчетном периоде (последним днем текущего отчетного периода) ТРУ (факт поставки) отражается по Кт счета 401.60 как переданные ТРУ, с одновременным отражением в следующем отчетном периоде (датой подписания Субъектом централизованного учета (при условии предоставления ПУД до даты отсечения) по Дб счета 401.60 как полученные ТРУ (факт приемки).

Указанные ПУД отражаются в следующем отчетном периоде (датой поступления в Учреждение) по счетам 401.20 или 100.00. с одновременным направлением руководителю Субъекта централизованного учета письма о нарушении сроков передачи ПУД, установленных документооборотом.

- при условии, что Субъектом централизованного учета предварительно не был предоставлен Расчет:

- ПУД отражаются в следующем отчетном периоде (датой поступления в Учреждение) по счетам 401.20 или 100.00. с одновременным направлением руководителю Субъекта централизованного учета письма о нарушении сроков передачи ПУД, установленных документооборотом.

Приложение
к Порядку
формирования
и использования
резервов предстоящих
расходов

РАСЧЕТ
по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной
деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых
существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду
отсутствия первичных учетных документов

Наименование обязательства (с указанием периода и правового основания возникновения)	Расчет	Сумма к отражению в учете

Ответственный исполнитель _____

Подпись

_____ *должность, ФИО*

Руководитель _____

Подпись

_____ *ФИО*

М.П.

Пример заполнения табличной части документа:

<i>Наименование обязательства (с указанием периода и правового основания возникновения)</i>	<i>Расчет</i>	<i>Сумма к отражению в учете</i>
<i>Электроэнергия за май по договору № XXX от XX.XX.XXXX</i>	<i>1500 КВт/ч (подано за расчётный период в снабжающую организацию)* 5,06 (цена в предыдущем месяце)</i>	<i>7 590,00 руб.</i>