

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их расходования

1. Общие положения

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

2. Виды формируемых резервов предстоящих расходов

В Учреждении формируются следующие виды резервов предстоящих расходов (далее – Резерв):

- резерв расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, в части выплат работникам;
- резерв расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, в части оплаты страховых взносов;
- резерв на выходное пособие, связанное с реструктуризацией деятельности;
- резерв по обязательствам Учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора)), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов.

3. Оценка обязательств и формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, в части выплат работникам и оплаты страховых взносов

3.1. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется ежегодно по формуле:

Резерв расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении в части выплат работникам = $K \times ЗП_{ср}$,

где K – общее количество не использованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы на последний рабочий день года, предшествующий году, на который формируется Резерв;

$ЗП_{ср}$ – средняя заработная плата по всем работникам в целом.

Резерв расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, в части оплаты страховых взносов = $K \times ЗП_{ср} \times C$,

где C – ставка страховых взносов.

3.2. Оценка обязательств осуществляется МКУ «ЦС» на основании сведений, предоставляемых кадровой службой Учреждения.

3.3. Расчет оценки обязательств и величины Резерва оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывается исполнителем – работником МКУ «ЦС» и заместителем директора - главным бухгалтером МКУ «ЦС».

3.4. Оценка обязательств и операция по формированию Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, в части выплат работникам и оплаты страховых взносов, отражается в бюджетном учете в последний рабочий день года, предшествующего году, на который формируется Резерв.

4. Оценка обязательств и формирование резерва на выходное пособие, связанное с реструктуризацией деятельности

4.1. Оценка обязательств и операция по формированию Резерва на выходные пособия осуществляется в последний рабочий день года, предшествующего году, на который формируется Резерв.

4.2. Резерв формируется в случае наличия работников Учреждения, предупрежденных о проведении в Учреждении организационно – штатных мероприятий, приводящих к сокращению численности или штата Учреждения.

4.3. Расчет производится исходя из заработной платы вышеуказанных работников в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Оценка обязательств и формирование резерва по обязательствам Учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора)), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов

5.1. Резерв создается в целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом положении Учреждения за I квартал, I полугодие, 9 месяцев текущего года, формируется 5-го числа месяца следующего за отчетным на срок – один месяц, следующий за отчетным, и отражается в бухгалтерском учете в последний день отчетного периода.

5.2. Сумма резерва формируется из известных сумм документов о приемке, актов приемки-передачи товара, о выполнении работ, об оказании услуг, которые исполнены в отчетном периоде, но первичные отчетные документы по которым находятся на рассмотрении, подписании или в пути.

6. Использование сумм резервов предстоящих расходов и учет их движения в бюджетном учете

6.1. Резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

6.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован Резерв, осуществляется за счет суммы созданного Резерва.

6.3. Операция по формированию Резерва оформляется бухгалтерской справкой (код формы по ОКУД 0504833) и отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете в последний рабочий день года, предшествующего году, на который формируется Резерв.

6.4. Расходы по выплатам отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на уплату страховых взносов, отражаются на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов» на основании Записки-расчета об исчислении среднего заработка (код формы по ОКУД 0504425) при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях.

6.5. В течение периода существования резерва по обязательствам Учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора)), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов, по факту получения первичных документов, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа в бухгалтерском учете признается за счет суммы ранее созданного резерва кредиторская задолженность.

В случае, если до конца месяца следующего за отчетным какие-либо документы будут отклонены, данная сумма списывается из созданного резерва в последний день месяца следующего за отчетным.

6.6. Списание фактических расходов за счет сумм созданного Резерва отражается в следующем порядке:

- 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 года;

- 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.