

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 = $K \cdot ЗП$, 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 $\cdot N$, 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.) – К

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

Кспис. – сумма заченных 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.