

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете субъектом централизованного учета информации о состоянии и движении сумм резервов, формируемых в целях равномерного включения расходов на финансовый результат субъекта централизованного учета по обязательствам, связанным с осуществлением расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к субъекту централизованного учета, с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющей на момент признания в бухгалтерском (бюджетном) учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования.

2. Виды формируемых резервов

Субъект централизованного учета формирует следующие виды резервов:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы, рассчитываемые в соответствии с гл.34 НК РФ, и страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников (далее – страховые взносы);

- по обязательствам субъекта централизованного учета за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью субъекта централизованного учета (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)).

2.1 Резерв для предстоящей оплаты отпусков

Информация о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат субъекта централизованного учета, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы, отражается как резервы предстоящих расходов и учитывается на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на оплату отпусков рассчитывается на последний день месяца, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем работникам на указанную дату в программе «1С: Зарботная плата и кадры».

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

Резерв рассчитывается ежемесячно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и суммы страховых взносов.

Детализация счета 401.60 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется субъектом учета в следующем порядке:

-401.60.000 - формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время;

-401.60.211 - Резерв предстоящих расходов по выплатам работникам;

-401.60.213 - Резерв предстоящих расходов по страховым взносам.

В соответствии с рекомендациями Минфина России, данными в письме от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 резерв на оплату отпусков рассчитывается исходя из средневзвешенной заработной платы работников субъекта учета, умноженной на количество неиспользованных работником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается как резерв отпусков, умноженный на ставку страховых взносов.

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.

Сформированный резерв отражается в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета последним числом отчетного месяца на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

2.2 Резерв по обязательствам субъекта централизованного учета за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью субъекта централизованного учета (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 по обязательствам за поставленные материальные ценности формируется на дату фактического получения товара на основании первичных учетных документов, подтверждающих факт поставки, в сумме полученных материальных ценностей.

Резерв по обязательствам за оказанные услуги, выполненные работы формируется на дату фактического оказания услуги, выполнения работы на основании первичных учетных документов, подтверждающих факт сдачи результатов выполненных работ, оказания услуг, в объеме исполненного обязательства.

ДЕБЕТ 0 106 3П 300 КРЕДИТ 0 401 60 300;

ДЕБЕТ 0 105 00 340 КРЕДИТ 0 106 3П 300;

ДЕБЕТ 0 401 20 200 (0 109 00 200) КРЕДИТ 0 401 60 200;

ДЕБЕТ 0 506 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000.

Резерв списывается и принимаются обязательства по факту осуществления приемки материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг согласно документу о приемке.

В случае отказа комиссии в приемке ранее товаров, работ, услуг операции по формированию резерва уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются.

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.

3. Использование и учет сумм резервов

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

Признание в бухгалтерском (бюджетном) учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

При недостаточности сумм резерва осуществляется его корректировка (уточнение).

