

Порядок формирования и использования резервов

1. Общие положения

1.1. Порядок формирования и использования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете субъекта учета информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат субъекта учета по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1.2. Настоящий Порядок разработан в целях формирования в учете и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

1.3. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие субъектом учета обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства».

1.4. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых учреждением

2.1. В субъекте учета формируются следующие виды резервов:
на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи по страховым взносам;

расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;

по обязательствам субъекта учета, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов;

расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности субъекта учета, реорганизации или ликвидации учреждения.

3. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и их отражения в бухгалтерском учете

3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск).

3.2. Для расчета резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи по страховым взносам осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого квартала.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежеквартально на последний день квартала исходя из дней неиспользованного отпуска по всем работникам учреждения на эту дату.

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

При оценке обязательства используются указания, письма Минфина России и министерства финансов Оренбургской области.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывается исполнителем.

3.3. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи по страховым взносам, начисляется (корректируется) на основании сведений субъектов учета о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время, по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку, в соответствии со сроками, определенными графиком документооборота.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

Резерв отпусков = $K * ЗП_{ср}$, где

K - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года 31 декабря);

$ЗП_{ср}$ - средняя заработная плата по всем работникам субъекта учета в целом, исчисленная по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

$ЗП_{ср} = \text{ФОТ} / 12 / 29,3 / \text{ССЧ}$, где

ФОТ - фонд оплаты труда, начисленные за последние 12 календарных месяцев;

ССЧ - среднесписочная численность работников.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков в среднем по субъекту учета:

Резерв стр. взн. = $K * ЗП_{ср} * C$;

где С - ставка страховых взносов.

3.4. В случае если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на оплату страховых взносов (обязательное социальное страхование), по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

Корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

4. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке и их отражения в бухгалтерском учете

4.1. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании экспертного заключения юридической службы, утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом, резерв создается в размере 100 % от суммы предъявленного иска.

Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

4.2. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической или решения профильной комиссии службы учреждения сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

4.3. Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат (расходы учреждения). Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

5. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов без документов и их отражения в бухгалтерском учете

5.1. Резерв по обязательствам учреждения на конец отчетного года, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям),

по начислению которых существует неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

5.2. Резерв создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на конец отчетного года отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Резерв признается в оценочной величине, определенной исходя условий договора (контракта) и объема принятых работ (потребленных услуг), на основании информации учреждения о создании резерва (приложение № 2 к настоящему Порядку).

Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов).

6. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов на оплату расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации и их отражения в бухгалтерском учете

6.1. Резерв расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения.

6.2. Резерв формируется только на основании принятого в установленном порядке решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения. Резерв формируется под возникающие в связи с реструктуризацией деятельности, реорганизацией (ликвидацией) расходы и обязательства, прежде всего на выплаты работникам при увольнении, на основании информации, предоставленной учреждением.

6.3. Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;
- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

6.4. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

6.5. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Приложение № 1 к Порядку

Сведения о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время по состоянию на « » 20 г.

N п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время

Исполнитель
учреждения

_____ (_____)

ПОДПИСЬ

РАСШИФРОВКА

«»

20 г.