



Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.

1. Резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах учреждения по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

2. Наиболее достоверная оценка обязательства учреждения по оплате отпусков представляет собой величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у учреждения при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на отчетную дату.

3. Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков включает в себя соответствующую величину страховых взносов с этих расходов.

4. Величина тарифных взносов Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ (ред. от 23.11.2020).

5. Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

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

Порядок формирования:

| № п/п | Вид создаваемого резерва | Методика расчета | Документ входящий | Периодичность пересмотра резерва |
|-------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Резерв по отпускным | Количество оставшихся дней по всем видам отпусков * средне-дневную заработную плату по учреждению (в разрезе источников финансирования) | Справка отдела кадров об остатках дней отпусков в разрезе сотрудников по видам отпусков | Ежегодно 31 декабря |
| 2 | Резерв на фактически произведенные расходы, по которым не поступили | Сумма остаточных обязательств по действующему договору | Согласованная информация зам.зав.по АХР и контрактного управляющего | Ежегодно 31 декабря |

| | | | | |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | документы (коммунальные расходы) | | | |
| 3 | Резерв на фактически произведенные расходы, по которым не поступили документы (телефонная связь, интернет) | Сумма абонентской платы за месяц | Выставленный поставщиком документ, подтверждающий факт пользования услугами за предшествующий период (месяц) | Ежегодно 31 декабря |
| 4 | Резерв по претензиям, искам | <p>Единицей бухгалтерского учета в части резерва по претензиям, искам является каждая отдельная претензия, исковое заявление.</p> <p>На основании претензионного требования и иска по результатам фактов хозяйственной жизни контрактный управляющий по каждому требованию, иску оформляет профессиональное суждение в виде Служебной записки.</p> <p>В служебной записке по каждому требованию, иску делается вывод:</p> <p>1. оспаримое требование (иск) либо неоспоримое (указывается степень вероятности*);</p> <p>2. по оспариваемым требованиям (искам) также указывается порядок оспаривания – досудебное урегулирование, судебное урегулирование.</p> <p>*Степень вероятности приводится в условных значениях (высокая степень вероятности, низкая степень вероятности, что судебное решение будет принято не в пользу учреждения).</p> <p>Резерв по претензиям, искам создается только по оспоримым требованиям (искам) с высокой степенью вероятности что судебное решение будет принято не в пользу учреждения</p> | Служебная записка | Ежегодно 31 декабря |

| | | | | |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| | | <p>(высокая степень вероятности). Резерв по претензиям, искам по каждой единице бухгалтерского учета признается с учетом экспертного мнения должностного лица сформировавшего служебную записку по требованию, иску. Не включаются в сумму резерва:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоги, подлежащие уплате в связи с исполнением обязательства; - суммы ожидаемых встречных требований или суммы требований к другим лицам для возмещения расходов, которые будут понесены при исполнении обязательства; - ожидаемые поступления от выбытия активов, связанных с исполнением обязательства. <p>Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на дату получения претензионного требования - по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование; - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование. | | |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

7. Правильность и обоснованность созданных в учреждении резервов на отчетную дату подтверждается в ходе проведения инвентаризации резерва (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред.от 08.11.2010г.).

8. При этом в ходе инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на отчетную дату – резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (Информация о заработной плате в разрезе должностей за 20__ год) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Под неиспользованными отпусками понимаются неиспользованные отпуска как в отчетном году, так и в предыдущих годах (с начала деятельности учреждения).

6. В случае превышения фактически начисленного в бухгалтерском учете резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета на отчетную дату сумма излишне начисленного резерва сторнируется в бухгалтерском учете.

7. В случае не доначисления сумм резерва делается дополнительная запись по начислению дополнительных отчислений в резерв.

8. Резервы предстоящих расходов рассчитывать и отражать в бухгалтерском учете отдельно по видам деятельности и по видам резервов. Резерв предстоящих расходов создавать на 1 календарный год (резерв по отпускным).

9. Детализация счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется учреждением в рамках сформированной учетной политики.

10. В целях формирования оценочных обязательств по резервам предстоящих расходов отчисления в резерв производить на последнюю дату отчетного периода на основании данных о расчете оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков (инвентаризации остатка резерва) на отчетную дату.

Главный бухгалтер



О.А.Яковенко