

ПОРЯДОК формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов (далее – Порядок) устанавливает правила отражения в бухгалтерском учёте МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» по обязательствам, не определённым по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями Инструкции № 157н, а также в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства.

2. Виды формируемых резервов

2.1. В МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» могут быть сформированы резервы предстоящих расходов по обязательствам, неопределённым по величине и (или) времени исполнения:

- 1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, которые могут оказать влияние на финансовое положение учреждения);
- 2) возникающим в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения о реструктуризации деятельности учреждения;
- 3) возникающим из претензионных требований;
- 4) возникающим по иным обязательствам;
- 5) для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» (далее - Резерв МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС»).

2.2. Операции по формированию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Формирование резервов	0 109 00 000 для АУ и БУ 1 401 20 000 для КУ	0 401 60 000	Бухгалтерская справка Расчёт

Использование резервов	0 401 60 000	0 302 00 000 0 303 00 000	Бухгалтерская справка Расчёт
------------------------	--------------	------------------------------	---------------------------------

3. Оценка обязательства и формирование Резерва учреждения

3.1. Формирование резервов (отражение в учёте отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений.

3.2. Порядок и методы формирования оценочного значения зависят от вида создаваемого резерва.

4. Оценка обязательства и формирование Резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время

4.1. Для расчёта Резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время (далее – Резерв на оплату отпусков) МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» осуществляется оценка обязательств.

Она определяется ежегодно на предстоящий год до 30 декабря текущего года.

4.2. Оценка обязательств осуществляется специалистом МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» на основании сведений отдела кадров о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику.

Сведения предоставляются за подписью начальника отдела кадров (ответственного за кадровое делопроизводство) до 20 декабря текущего года.

Форма сведений приведена в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

4.3. Оценка обязательств (Резерв на оплату отпусков) осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;

- по сумме страховых взносов.

4.4. Расчёт оценки обязательства по заработной плате производится по МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» в целом по формуле:

$$\text{ООЗП} = \text{К} \times \text{ЗПср}, \quad \text{где}$$

ООЗП - оценка обязательств по заработной плате (резерв);

К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчёта согласно сведениям отдела кадров МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС»;

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» в целом.

4.5. Оценка обязательств (резерв) по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» по формуле:

$$\text{ООСВ} = \text{ООЗП} \times \text{С}, \quad \text{где}$$

ООСВ – оценка обязательств по сумме страховых взносов (резерв);

С - ставка страховых взносов.

4.6. Сумма страховых взносов может быть рассчитана с учётом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации на основании информации за предшествующий период, а также применяемого к нему повышающего коэффициента.

4.7. Расчёт оценки обязательств (Резерв на оплату отпусков) подписывается исполнителем и главным бухгалтером МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС».

4.8. Сумма Резерва на оплату отпусков МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» формируется ежегодно из расчета суммы величины оценки обязательств по заработной плате и сумме страховых взносов.

4.9. Операции по формированию и использованию Резерва на оплату отпусков МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» отражаются в учёте следующими бухгалтерскими записями:

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1.	Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время: - по выплатам работникам - по страховым взносам	0 401 20 211 (0 109 60 211) 0 401 20 213 (0 109 60 213)	0 401 60 211 0 401 60 213
2.	Отражение в учёте расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков: - по выплатам работникам - по страховым взносам	1 501 93 211 0 506 90 211 1 501 93 213 0 506 90 213	1 502 99 211 0 502 99 211 1 502 99 213 0 502 99 213
3.	Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск): - за счёт резерва - в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	0 401 60 211 0 401 60 213 0 401 20 211 (0 109 60 211) 0 401 20 213 (0 109 60 213)	0 302 11 730 0 303 XX 730 0 302 11 730 0 303 XX 730
4.	Отражение в учёте расходных обязательств по выплатам начисленных отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), производимых за счёт ранее созданного резерва.	1 501 13 211 0 506 10 211 1 501 13 213 1 506 10 213	1 502 11 211 0 502 11 211 1 502 11 213 1 502 11 213

	Одновременно производится уменьшение ранее отражённых обязательств методом «красное сторно»		
--	---	--	--

5. Использование и учёт сумм резервов

5.1. Резерв МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

5.2. Признание в учёте расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счёт суммы созданного резерва МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС».

5.3. Операции по формированию резерва МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» отражаются в бухгалтерском учёте в первый рабочий день месяца, на который формируется резерв.

5.4. При недостаточности сумм резерва МКУ МОгК «ЦБ ДФКиС» осуществляется его изменение (уточнение).

5.5. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчёта дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва), или бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» (уменьшение ранее сформированного резерва).

