

Приложение 5
к Учетной политике государственного
казенного учреждения «Центр закупок и
бухгалтерского учета Курганской
области», субъектов централизованного
учета

Порядок формирования резервов

1. Общие положения

1.1. Порядок устанавливает правила отражения в бюджетном учете Уполномоченного учреждения, субъектов централизованного учёта информации о состоянии и движении сумм на формирование отложенных обязательств: резерва предстоящих расходов; резерва отпусков, сформированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат Уполномоченного учреждения, субъектов централизованного учёта по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями Инструкции № 157н.

1.2. В Уполномоченном учреждении, субъектах централизованного учёта формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск), в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего) (далее – резерв отпусков).

1.3. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам), по претензионным требованиям и искам формируется, если по состоянию на отчетную дату Уполномоченное учреждение, субъект централизованного учета является стороной судебного разбирательства и (или) Уполномоченному учреждению, субъекту централизованного учета предъявлены иски (претензии) (далее – резерв предстоящих расходов).

2. Оценка обязательства и формирование резервов

2.1. Для расчета резерва отпусков осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно на предстоящий год до 30 декабря текущего года.

2.1.2. Оценка обязательств осуществляется работником отдела расчетов по оплате труда управления бухгалтерского обслуживания Уполномоченного учреждения на основании представляемых специалистом, ответственным за кадровую работу в Уполномоченном учреждении, субъекте централизованного учёта сведений в отношении каждого работника о неиспользованных днях отпуска. Указанные сведения предоставляются до 20 декабря текущего года за подписью специалиста, ответственного за кадровую работу, по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

Расчет оценки обязательств по заработной плате производится по Уполномоченному учреждению, субъекту централизованного учёта.

Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на начало года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников на указанную дату.

Резерв отпусков рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам (служащим) за неиспользованный отпуск на начало года и сумма 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.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется в целом исходя из следующей формулы:

$$\text{Резерв отпусков} = K \times \text{ЗПср},$$

где: K - общее количество, неиспользованных всеми работниками (служащими) дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (начало года);

ЗПср - среднедневная заработная плата по всем работникам (служащим).

При этом среднедневной заработок для расчета резерва отпусков определяется следующим образом:

$$\text{ЗПср} = \text{ФОТ} / (12 \times 29,3 \times \text{Ч})$$

где: ФОТ - сумма фактически начисленной заработной платы за предшествующие 12 месяцев в целом по учреждению;

12 - количество месяцев в году;

29,3 - среднемесячное число календарных дней;

Ч - среднесписочная численность работников (служащих).

Сумма страховых взносов при формировании резерва отпусков рассчитывается в среднем по субъекту централизованного учета:

$$\text{Резерв стр.взн.} = K \times \text{ЗПср} \times C,$$

где: C - ставка страховых взносов.

2.1.3. Расчет оценки обязательств подписывается ответственным исполнителем.

2.1.4. Сумма резерва отпусков списывается ежемесячно в последний день месяца.

2.2. Резерв предстоящих расходов формируется, если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу Уполномоченного учреждения, субъекта централизованного учета.

2.2.1. Резерв предстоящих расходов создается в размере 100 процентов от суммы предъявленного иска.

2.2.2. Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

2.2.3. В последующие отчетные периоды, в зависимости от хода судебного разбирательства, сумма резерва предстоящих расходов может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения. Начисление (увеличение) суммы резерва предстоящих расходов относится на финансовый результат (расходы учреждения).

3. Использование и учет сумм резервов

3.1. Резервы Уполномоченного учреждения, субъектов централизованного учета используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

3.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформированы резервы, осуществляется за счет сумм созданных резервов Уполномоченного учреждения, субъектов централизованного учёта.

3.3. При недостаточности сумм резервов осуществляется их изменение (уточнение).

3.4. В случае избыточности сумм признанных резервов или в случае прекращения выполнения условий признания резервов, неиспользованная сумма резервов списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете по дебету счетов аналитического учета счета 0 401 60 xxx "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 401 20 xxx "Расходы текущего финансового года" 0 109 xxxxx "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

3.5. Сумма отложенных обязательств, принимаемых к учету в составе резервов, является оценочным значением и в случае их уточнения в результате сложившихся обстоятельств не является ошибкой (отражается корректирующей (обратной) корреспонденцией по дебету счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту 040120000 "Расходы экономического субъекта").

