

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями Инструкции № 157н.

2. Виды формируемых резервов

В учреждении формируется резерв:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения;
- на предстоящую оплату расходов по полученным товарам, работам, услугам, документы по которым не утверждены на отчетную дату в ЕИС «Закупки» в рамках федерального закона 44-ФЗ.

3. Оценка обязательств и формирование резерва учреждения

Для расчета резерва учреждения для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения;

осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежемесячно в последний день месяца. Оценка обязательств осуществляется работником бухгалтерии на основании сведений отдела кадров, отраженных в программе 1С «Зарплата и кадры» о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику.

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;
- по сумме страховых взносов.

Расчет оценки обязательства по заработной плате производится по каждому работнику отдельно по формуле:

Резерв отпусков = К x ЗП_{ср}, где

К - планируемое количество дней отпуска работника учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения;

ЗП_{ср} - средняя заработная плата по каждому работнику учреждения.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по каждому работнику по формуле:

Резерв взносов = К x ЗП_{ср} x С, где

С - ставка страховых взносов.

Сумма Резерва учреждения формируется ежемесячно последним числом.

Аналитический учет ведется в программе 1С «Зарплата и кадры». В программе 1С «Бухгалтерия бюджетного учреждения» ведется синтетический учет по контрагенту «По всем сотрудникам».

Формирование резерва на предстоящую оплату расходов по полученным товарам, работам, услугам, документы по которым не утверждены на отчетную дату в ЕИС «Закупки» осуществляется в случае, если заказчик разместил и подписал документ о приемке датой, которая не совпадает с фактической датой отгрузки товара, оказания услуг, выполнения работ.

4. Использование и учет сумм резервов

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

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

При недостаточности сумм Резерва учреждения осуществляется его изменение (уточнение).