

## Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

### 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждений по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе при расчете налога на прибыль.

### 2. Виды формируемых резервов предстоящих расходов

2.1. В бухгалтерском учете учреждений для отражения резервов применяется счет 0.401.60.000, в том числе:

- 0.401.60.210 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время» в разрезе КОСГУ 211, 213 - резерв на предстоящую оплату отпусков и страховые взносы;

- 0.401.60.220 «Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы» в разрезе КОСГУ 221, 223 - резерв на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы при формировании годового отчета (по приобретаемым услугам связи, коммунальным услугам и т.д.);

2.2. При необходимости создается резерв по претензионным требованиям по соответствующей подстатье КОСГУ. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

### 3. Оценка обязательства и формирование резерва предстоящих расходов

3.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время на следующий год ежегодно до 30 декабря текущего года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, 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.

Расчет средней заработной платы производится по категориям персонала: 1- административно-управленческий, педагогический, учебно-вспомогательный персонал; 2- младший обслуживающий персонал.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков умноженному на ставку страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается с учетом 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.

**3.2.** Оценочное обязательство в виде резерва на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы, определять ежегодно до 30 декабря текущего года.

**3.3.** Оценка обязательств осуществляется:

- для формирования резерва предстоящих расходов на выплату отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск специалистами отдела по начислению и учету заработной платы производится расчет. Для расчета резерва в МУ «ЦБ № 1» предоставляется справка кадровой службы учреждения о количестве полагающихся дней неиспользуемого за текущий и прошлый годы отпуска. Справка предоставляется за подписью руководителя учреждения в МУ «ЦБ № 1» до 20 декабря текущего года;
- для формирования резерва предстоящих расходов по коммунальным услугам и услугам связи на основании данных, рассчитанных специалистом экономического отдела;
- для формирования резерва предстоящих расходов по претензионным требованиям в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства.

#### **4. Использование и учет сумм резерва предстоящих расходов**

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

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

**4.3.** При излишне созданных резервах осуществляется изменение (уточнение) методом «красное сторно».

1. Резерв предстоящих расходов по коммунальным услугам ( $R_{кч}$  в тыс. руб.):

$R_{кч} = R_э + R_т + R_{гв} + R_в + R_с$ , в том числе НДС, где :

$R_э$  – резерв предстоящих расходов по электроэнергии;

$R_т$  – резерв предстоящих расходов по теплоэнергии;

$R_{гв}$  – резерв предстоящих расходов по горячему водоснабжению;

$R_в$  – резерв предстоящих расходов по водопотреблению и водоотведению;

$R_с$  – резерв предстоящих расходов по услугам связи.

При этом:

$R_э = N_{квт/ч} * T_э$ , где  $N_{квт/ч}$  – натуральный показатель потребления электроэнергии (кВт/час),

$T_э$  – тариф за 1 кВт/час, руб.; в том числе НДС

$R_т = N_{гквал} * T_т$ , где  $N_{гквал}$  – натуральный показатель потребления теплоэнергии (Гкал),

$T_т$  – тариф за 1 Гкал, руб.; в том числе НДС

$R_{гв} = N_{м^3} * T_{гв}$ , где  $N_{м^3}$  – натуральный показатель потребления горячего водоснабжения (метр кубический),  $T_{гв}$  – тариф за 1 метр кубический, руб.; в том числе НДС

$R_в = (N_{м^3_1} * T_{вл}) + (N_{м^3_2} * T_{во})$ , где  $N_{м^3_1}$  – натуральный показатель водопотребления (метр кубический),  $N_{м^3_2}$  – натуральный показатель водоотведения (метр кубический),  $T_{вл}$  – тариф за 1 м.куб. водопотребления, руб.,  $T_{во}$  – тариф за 1 м.куб. водоотведения, руб.; в том числе НДС

$R_с = S_{т.г} - S_{кр.т.г}$  где

$S_{т.г}$  – сумма годового договора;

$S_{кр.т.г}$  – сумма кассового расхода за **теку** год (с января по ноябрь), в том числе НДС;

**Оценочное значение при формировании резерва на оплату отпусков и страховых взносов определять по следующей формуле:**

$$R_{\text{отп}} = \text{ФОТ} / (12 * 29,3 * Ч) * N$$

где:

$R_{\text{отп}}$  - резерв на оплату отпускных;

$\text{ФОТ}$  - фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествовавших дате расчета резерва;

$Ч$  - среднесписочная численность сотрудников;

$N$  - общее количество причитающихся сотрудникам дней отпуска (компенсации за неиспользованный отпуск), право на которые уже заработано.

$$R_{\text{стр}} = R_{\text{отп}} * T$$

где:

$R_{\text{стр}}$  - резерв на оплату страховых взносов;

$R_{\text{отп}}$  - резерв на оплату отпускных;

$T$  - тариф страховых взносов.