

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке формирования резервов предстоящих расходов
в ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России

1. ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ

1.1. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату предстоящих отпусков, включая платежи на пенсионные и иные аналогичные выплаты;
- резервы по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ и услуг;
- резервы по претензиям и искам;
- резервы на оплату обязательств, по которым не поступали расчетные документы;
- резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств;

1.2. Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

1.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4. Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном Рабочим планом счетов.

2. РЕЗЕРВЫ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

2.1. В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого квартала текущего года.

2.2. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

2.3. Для определения размера обязательства, на последний день каждого периода формируется информация – расчет «Резервы по оплате труда по сотрудникам», по каждому работнику по форме, предусмотренной программным продуктом 1С «Зарботная плата и кадры»

2.4. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times CЗП_n),$$

где K_n - количество неиспользованных n -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

СЗПп - средний дневной заработок п-го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

п - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

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

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков x С,

Где: С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

2.6. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

2.7. Справка-расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом с использованием программного продукта 1-С «Зарплата и кадры», подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

2.8. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Начисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

2.9. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

3. РЕЗЕРВЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, ВОЗНИКАЮЩИМ ПРИ ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

3.11. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

3.12. Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

3.13. Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

3.14. Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

3.15. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

4. РЕЗЕРВЫ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ И ИСКАМ

4.16. Резерв по претензиям и искам создается при присутствии факта получения претензии, по которой не будет судебного разбирательства, либо искового требования, по которому будет судебное урегулирование и получение исполнительных документов, из которого неясно, кому платить и по какому КБК

4.17. Учет резерва по претензиям и искам ведется на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов» применяется код аналитики по счету 401.62. «Резервы по претензиям и искам».

4.18. Данные резервы принимаются к учету в полной сумме оспоримых претензионных требований и исков с учетом экспертного мнения. В случае досудебного урегулирования резерв отражается на дату получения претензионного требования. Если досудебного урегулирования не будет – на дату уведомления о принятии иска к производству.

5. РЕЗЕРВЫ НА ОПЛАТУ ОБЯЗАТЕЛЬСТ, ПО КОТОРЫМ НЕ ПОСТУПАЛИ ДОКУМЕНТЫ

5.19. Резерв на коммунальные услуги и прочие работы и услуги, фактически оказанные в текущем году. Данные резервы создаются 31 декабря отчетного года по счетам, которые не поступили в текущем году в сумме расчетно-документальной обоснованной оценки.

5.20. Резерв отражается по дебету счета 401.20 и кредиту счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

5.21. Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан. После подписания документов о приемке в ЕИС оформляется проводка: Дебет 401.60 Кредит 302.00.

6. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

6.22. Резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств отражаются на 31 декабря отчетного года на основании распоряжение ректора ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России.

6.23. Расчет резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств рассчитывается исходя из средней величины фактических расходов за последние три года, затраченных на капитальный ремонт объектов основных средств.

6.24. Резерв отражается по дебету счета 401.20 и кредиту счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

6.25. Резерв списывается при признании затрат по выполнению обязательств на осуществление ремонтов основных средств, по которому резерв был создан. После подписания документов о выполнении работ(услуг) оформляется проводка: Дебет 401.60 Кредит 302.00.