

Приложение № 6
Утверждено
Положением по единой учетной политике
органов местного самоуправления,
муниципальных казенных, автономных и
бюджетных учреждений Суксунского
городского округа Пермского края

Порядок формирования и использования резервов

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов (далее - Порядок формирования резервов) разработан в соответствии с Инструкцией № 157н с учетом:

для казенного учреждения Инструкции № 162н;

для бюджетного учреждения Инструкции № 174н;

для автономного учреждения Инструкции № 183н;

и Методических рекомендаций, утвержденных письмом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2014 года № 02-07-07/66918, от 11.11.2022 №02-06-07/110108.

1.2. Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1.3. Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

1.4. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых учреждением

2.1. В учреждении формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;
- по дебиторской задолженности не соответствующую критериям актива.
- по кредиторской задолженности в виду отсутствия первичных учетных документов на отчетную дату, при приемке поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг с учетом положения ст.94 ФЗ от 05.04.2013 г. №44-ФЗ, предусматривающих их формирование с использованием ЕИС в сфере закупок.

3. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов и их отражения в бухгалтерском учете.

3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск).

3.1.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

Резерв отпусков = $K \times ЗП$

где K - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на последний день текущего года (квартала));

$ЗП$ - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

3.1.2. Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается:

Резерв страховых взносов = $S \times C$

где S - сумма рассчитанного резерва

C - ставка страховых взносов.

3.2. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам.

3.2.1. Резерв создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании экспертного заключения юридической службы, утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом, резерв создается в размере 100 процентов от суммы предъявленного иска.

Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

3.2.2. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической службы сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

3.2.3. Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат (расходы учреждения). Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

3.3. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года. Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

3.4. Формирование резерва по кредиторской задолженности в виду отсутствия первичных учетных документов на отчетную дату с отражением отложенных обязательств в части государственных (муниципальных) контрактов (договоров) при приемке поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг с учетом положений статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, предусматривающих формирование документов о приемке с использованием ЕИС в сфере закупок.

Формирование резерва по кредиторской задолженности формируется при отсутствии первичных документов о приемке поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг на конец отчетного периода, согласно порядку и сроку приемки (исполнения) контрактов (договоров).

Величина резерва определяется:

- на основании данных за аналогичный период прошлого года при их наличии;

- на основании профессионального суждения бухгалтера (приложение 3 настоящего Положения).

4. Учет и использование сумм резервов.

4.1. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

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

4.3. Резервы по отпускам и страховым взносам начисляются один раз в год, по состоянию на 01.01.20__г..