

## **Порядок субъекта централизованного учета формирования отложенных обязательств и использования резервов предстоящих расходов**

### **1. Общие положения**

1.1. В субъекте централизованного учета формируются резервы:

- Оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам субъекта централизованного учета, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм (далее - Резерв для оплаты отпусков);

- Резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетно-платежные документы;

- Резерв обязательств на расходы по судебным разбирательствам.

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

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

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

### **2. Резерв для оплаты отпусков**

2.1. Для расчета Резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на последний день года.

2.2. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных субъектом централизованного учета.

2.3. Для определения размера обязательства субъект централизованного учета представляет в МКУ «ЦБУ» сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику за пять рабочих дней до окончания финансового года по форме, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

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

- на оплату отпусков работникам;

- на уплату страховых взносов.

2.5. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по одной из следующих методик.

2.5.1. Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику:

Резерв отпусков = К \* ЗП, где

К - количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

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

2.5.2. Расчет средней заработной платы производится по субъекту централизованного учета в целом:

Резерв отпусков = К \* ЗП<sub>ср</sub>, где

К - общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП<sub>ср</sub> - средняя заработная плата по всем сотрудникам субъекта централизованного учета в целом.

2.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

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

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего квартала.

2.7. Сумма Резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец года определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

2.8. Расчет оценки обязательств и суммы Резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывается исполнителем.

2.9. В случае если на 31 декабря рассчитанная величина Резерва для оплаты отпусков больше суммы Резерва, фактически отраженной на счете 0 401 61 000 «Резервы предстоящих расходов», Резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма Резерва относится на расходы текущего финансового года.

2.10. Если на 31 декабря рассчитанная величина Резерва для оплаты отпусков меньше суммы Резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов», то Резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения Резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

### **3. Резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетно-платежные документы.**

Оценочное значение резерва на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы определяется:

- по коммунальным услугам как произведение фактически израсходованного энергоресурса по показаниям приборов учета на договорной тариф по соответствующему энергоресурсу;
- по услугам связи как средняя величина за предшествующие три месяца на дату расчета резерва;

- по прочим услугам исходя из договорных расчетных показателей обязательства.

#### **4. Определение оценочного значения при формировании резерв по претензионным требованиям и искам.**

Сумма обязательств на расходы по судебным разбирательствам определяется по каждому иску исходя из:

вероятности, что судебное решение будет принято не в пользу учреждения;

претензионной суммы;

предполагаемого срока исполнения обязательства.

Сумма обязательства по судебным разбирательствам рассчитывается при поступлении информации о наличии судебного иска в отношении учреждения. Отчисления в Резерв по судебным разбирательствам производятся ежемесячно пропорционально сроку рассмотрения иска. При уменьшении обязательства по судебному разбирательству остаток сформированного Резерва по судебным разбирательствам «сторнируется».

#### **5.Использование и учет сумм резерва**

3.1 Резерв используется исключительно на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

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

3.3 При недостаточности сумм резерва осуществляется его изменение (уточнение).

Приложение 1 к Порядку

Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска  
по состоянию на " \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

N п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время

Специалист по кадрам \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )

\_\_\_\_\_ )  
подпись

\_\_\_\_\_ )  
расшифровка

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.