

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их расходование

Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бюджетном 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.

В СРЦН создаются резервы:

- для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск,
- для оплаты страховых взносов на суммы резервируемых отпускных и компенсаций,
- для покрытия сомнительной задолженности.

Целями создания резервов являются:

- обеспечение финансирования крупных затрат, носящих периодический характер;
- равномерное отнесение расходов на финансовый результат текущего года;
- выравнивание промежуточных финансовых результатов, направление их в русло общегодовой тенденции;
- обеспечение более качественного анализа показателей промежуточной бухгалтерской отчетности и планирования предстоящих расходов – как до окончания года, так и на планируемый период.

Предельный размер отчислений в резерв:

- предельный размер отчислений в резерв для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, с учетом страховых взносов, рассчитывается в «Смете-расчете отчислений в резерв на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на _____ год» (таблица 1), и равен стр.8 данного расчета;
- предельный размер отчислений в резерв по сомнительным долгам – сумма сомнительной задолженности.

Период формирования резерва:

- резервы на оплату отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и страховых взносов формируются на конец отчетного месяца;
- резерв по сомнительной задолженности формируется по мере выявления сомнительной (безнадежной к взысканию) дебиторской задолженности.

Методика формирования резерва на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск и страховых взносов и его расходование:

- Предполагаемая сумма годового расхода на оплату отпусков рассчитывается по графику отпусков, утвержденному в учреждении на отчетный год.

- Плановый фонд оплаты труда на планируемый год определяется по утвержденной учредителем бюджетной смете.

- Предполагаемая (плановая) сумма на оплату отпусков определяется исходя из:

1.Общего количества дней отпуска по графику отпусков на отчетный год, за исключением остатка неиспользованных дней отпуска за предыдущие отчетные периоды.

2.Среднего заработка для оплаты отпусков в целом по учреждению.

Согласно п.1 ст.324.1 НК РФ процент отчислений в резерв предстоящих расходов по оплате отпусков определяется как отношение:

годовой суммы расходов на оплату отпусков

к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Ежемесячные отчисления в резерв равны:

расходы на оплату труда отчетного месяца (с учетом страховых взносов) умноженные на % отчислений.

Таблица 1

«УТВЕРЖДАЮ»
Руководитель ГКУ СО КК
«Славянский СРЦН»

«__» _____ 20__ г.

Смета-расчет отчислений в резерв на оплату отпусков и компенсаций за
неиспользованный отпуск на _____ год

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.коп.
1.	Годовой фонд оплаты труда (бюджетная смета)	
2.	Число работников учреждения, для которых рассчитан годовой фонд оплаты труда (штатная численность, среднегодовая численность)	
3.	Средний заработок по учреждению для расчета отпускных (стр.1:стр.2:12:29,3)	
4.	Количество дней отпуска по графику отпусков (за исключением дней, оставшихся за предыдущие периоды)	
5.	Плановые расходы на оплату отпусков (стр.3 х стр.4)	
6.	Общий тариф страховых взносов (с учетом страхования от несчастных случаев и профзаболеваний)	%
7.	Страховые взносы на оплату отпусков (стр.5 х стр.6)	

8.	Итого предельная сумма отчислений на оплату отпусков (стр.5+стр.7)	
9.	Процент ежемесячных отчислений в резерв (стр.8:стр.1x100)	%

Составил: главный бухгалтер

ГКУ КК «Славянская ЦБ УСО» _____

Согласовано: руководитель

ГКУ КК «Славянская ЦБ УСО» » _____

Отчисления в резерв на оплату отпусков производится ежемесячно исходя из фактических расходов на оплату труда за текущий месяц, за исключением расходов на выплату материальной помощи и оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск (и других выплат, не учитываемых в расчете среднего заработка).

Так как расчет, регулирующий отчисления в резерв в течении календарного года, производится на планируемых данных, то на конец отчетного периода резерв подлежит инвентаризации (п.3 ст.324.1 НК РФ).

Отдел кадров учреждения формирует служебную записку (форма свободная), где отражаются дни неиспользованного отпуска по каждому работнику учреждения, и предоставляет главному бухгалтеру бухгалтерии для проведения инвентаризации резервов. Для проведения инвентаризации на 01 января следующего за отчетным годом на основании служебной записки отдела кадров, производится расчет суммы, необходимой для оплаты отпуска по каждому работнику. Расчет производится в ПК «Талисман» на основании данных о среднем заработке работников за предыдущие 12 месяцев.

По итогам инвентаризации, излишне начисленные суммы резерва сторнируются, а в случае недостатка резерва и наличия неиспользованных дней отпуска резерв доначисляется.

Остаток резерва, рассчитанный на неиспользованные дни отпуска отчетного года, переносится на следующий год остатками по счетам 1.401.61 и 1.401.62.

Корреспонденция счетов по формированию резервов:

- ежемесячно суммы отчислений в резерв отражаются следующими записями

Д-т 1.401.20.211 К-т 1.401.61.211

Д-т 1.401.20.213 К-т 1.401.62.213

- при нехватке сумм резерва в текущем периоде недостающая сумма относится на расходы будущих периодов

Д-т 1.401.53.211 К-т 1.401.61.211

Д-т 1.401.53.213 К-т 1.401.62.213

- далее, при начислении в резерв достаточной суммы «заимствованная» сумма списывается с расходов будущих периодов

Д-т 1.401.61.211 К-т 1.401.53.211

Д-т 1.401.62.213 К-т 1.401.53.213

- расходование сумм резервов производится отнесением фактически начисленных сумм отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск и сумм страховых взносов на дебет счета 401.60

Д-т 1.401.61.211 К-т 1.302.11.830

Д-т 1.401.62.213 К-т 1.303.00.830 (по видам начислений)

- в конце года проводится инвентаризация резерва по состоянию на 31 декабря:

а) излишне начисленные в резерв суммы сторнируются проводкой

Д-т 1.401.20.211(213) К-т 1.401.61(2).211(213)

б) в случае недостатка сумм резерва текущего года недостающие суммы доначисляются проводкой

Д-т 1.401.20.211(213) К-т 1.401.61(2).211(213)

Для учета начислений и использования резерва ведется «Карточка учета средств и расчетов» формы 0504051.

Методика формирования резерва по сомнительной задолженности:

При выявлении сомнительной задолженности (безнадежной к взысканию) комиссия по поступлению и выбытию активов действует на основании Положения о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (приложение 23 к Положению об учетной политике).

По итогам признания задолженности сомнительной в учреждении создается резерв, и сомнительная задолженность переносится на забалансовый учет.

Корреспонденция счетов по формированию резерва:

- сформирован резерв по сомнительной задолженности

Д-т 1.401.10.173 К-т 1.401.63.173

- списана задолженность с балансового учета как не соответствующая критериям актива

Д-т 1.401.63.173 К-т 1.209.XX.660 (с учетом детализации)

- отражена задолженность на забалансовом счете

Дебет 1.000.04

Настоящий Порядок является неотъемлемым приложением к Положению об учетной политике ГКУ СО КК «Славянский СРЦН». В данный Порядок могут вноситься изменения и дополнения в соответствии с действующим законодательством и производственной необходимостью.

Главный бухгалтер
ГКУ КК «Славянская ЦБ УСО»

И.Г. Кузьмич