

Порядок формирования и использования резервов.

I. Общие положения.

1. В целях равномерного включения расходов в финансовый результат, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения создавать следующие виды резервов:

- резервы на оплату отпусков (отложенные обязательства по оплате отпусков за фактически отработанное время) (далее – резервы отпусков);
- резервы для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке (резервы по претензионным требованиям и искам, предъявленных университету);
- резервы для оплаты обязательств, возникших в связи с чрезвычайными ситуациями.
- резерв для оплаты обязательств, по которым не поступили расчетные документы.
- резерв для оплаты обязательств по документам о приемке товаров, работ, услуг в единой информационной системе (далее – ЕИС).

2. Резервы создавать на срок не более 12 месяцев. В случае возникновения необходимости создания резерва на срок более 12 месяцев, производить дисконтированный пересчет оценочного значения величины резерва последним днем финансового года.

3. Оценку резерва при его формировании признавать в сумме документально обоснованных обязательств на отчетную дату.

4. Списание резервов производить:

- при признании затрат на дату возникновения обязательств;
- при создании избыточной суммы резерва на конец отчетного финансового года бухгалтерской записью по дебету счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счетов 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в положительном значении;
- в случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами текущего периода (Письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716).

II. Резервы на оплату отпусков.

1. Операции по начислению сумм резервов отражать на счете 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» следующими бухгалтерскими записями:

- начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) – по дебету счетов 0 10900 211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0 40120 211 «Расходы по заработной плате» и кредиту счета 0 40160 211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков» на основании Сведений об общем количестве не использованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы в университете и по состоянию на 31 декабря текущего года, представляемых отделом по работе с персоналом университета, Сведений о средней заработной плате всех работников университетов на 31 декабря текущего года, представляемых Планово - экономическим отделом и Сведений о средней заработной плате работников обособленного (структурного) подразделения без права юридического лица, наделенного полномочиями по ведению бухгалтерского учета (ЦДО), сформированных главным бухгалтером этого подразделения;

- начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) - по дебету счетов 0 10900 213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0 40120 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0 40160 213 «Резервы предстоящих расходов» расчетным способом – 30,2 % на сумму резерва на оплату отпускных.

2. Ответственность за начисление резервов отпускных и страховых взносов на них возложить на руководителя расчетного отдела управления бухгалтерского учета и отчетности.

3. Ответственность за начисление резервов отпускных и страховых взносов на них в структурном подразделении без права юридического лица, наделенного полномочиями по ведению бухгалтерского учета (ЦДО) возложить на главного бухгалтера ЦДО.

4. Созданные и начисленные в предыдущем отчетном периоде резервы отпусков (отложенные обязательства по оплате отпусков за фактически отработанное время) использовать для покрытия расходов текущего года, связанных с оплатой дней отпусков, представляемых работникам университета за предыдущие (прошлые) периоды, отличные от текущего года.

5. Созданные и начисленные в предыдущем отчетном периоде резервы по страховым взносам на оплату труда (на резервы на оплату отпусков) (далее – резервы страховых взносов) использовать для покрытия расходов текущего года, связанных с начислениями страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование при выплате отпускных работникам за предыдущие (прошлые) периоды, отличные от текущего года.

6. Основанием для уменьшения резервов отпусков и страховых взносов, считать приказы отдела по работе с персоналом (далее - приказ) университета о предоставлении отпусков работникам с указанием в них количества дней и периодов, за которые предоставляются дни отпуска.

7. Порядок расчета суммы отпускных приведен в таблице 1 «Расчет использования резерва отпусков».

8. Расчет отпускных за счет резерва производится в следующем порядке:

8.1. работнику начисляются отпускные за все дни отпуска (гр. 3), указанные в приказе, поступившем в расчетный отдел управления бухгалтерского учета и отчетности (гр. 4);

8.2. дни отпуска для уменьшения резерва отпусков рассчитываются за прошлые (отличные от текущего года) периоды (гр. 8 и гр. 9), за которые представляются дни отпуска.

8.3. количество дней отпуска (гр. 5) и соответственно суммы отпускных (гр. 7), уменьшающие резервы отпусков определяются следующим образом:

- при предоставлении отпуска работнику полностью за прошлые периоды количество дней резерва (гр. 5) соответствуют количеству дней предоставляемого отпуска (гр. 3);

- при предоставлении отпуска работнику частично за прошлые периоды и частично за текущий период количество дней резерва (гр. 5) рассчитывается исходя из общего количества дней отпуска (гр. 3) умноженных на долю месяцев отпуска, приходящихся на прошлые (отличные от текущего года) периоды работы (гр. 6) в общем количестве месяцев расчетного периода (12 месяцев);

8.4. сумма отпускных за прошлые (отличные от текущего года) периоды (гр. 7) рассчитывается следующим образом:

- при предоставлении отпуска работнику полностью за прошлые периоды сумма резерва отпускных (гр. 7) соответствует сумме начисленных отпускных (гр. 4);

- при предоставлении отпуска работнику частично за прошлые периоды и частично за текущий период сумма резерва отпускных (гр. 7) рассчитывается исходя из общей суммы отпускных (гр. 4) приходящейся на один отпускной день (гр. 3) и умноженной на количество

дней отпуска, приходящихся на прошлые (отличные от текущего года) периоды работы (гр. 5).

9. Сумму страховых взносов на начисленные отпускные за прошлые (отличные от текущего года) периоды рассчитывать в размере 30,2 %. Полученная сумма будет уменьшать резервы страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, созданные за предыдущие периоды.

10. Распределение начисленных сумм отпускных и страховых взносов на них, уменьшающих резервы, созданные за предыдущие периоды производить в следующих пропорциях:

70% - средства субсидии на обеспечение выполнения государственного задания (КФО «4»);

30% - средства от приносящей доход деятельности (КФО «2»).

Таблица 1.

Расчет использования резерва отпускных в _____ 20__ г.

П/П	ФИО	Дни отпуска	Сумма отпускных	Дни резерва	Количество месяцев резерва	Сумма резерва	За период с	За период по
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Иванов Иван Иванович	56	8 473,00	56	12	8 473,00	15.09.2012	14.09.2013
	Петров Петр Петрович	2	1 535,00	2	12	1 535,46	15.03.2013	14.03.2014
	Сергеев Сергей Сергеевич	28	7 597,00	16	7	4 341,14	09.06.2015	08.06.2016
	Семенов Семен Семенович	28	6 891,00	14	6	3 445,50	01.07.2015	30.06.2016
			24 496,00			17 885,54		

1.

сумма
отпускных
за счет
резерва 17 885,54

2.

сумма СВ
30,2% 5 401,43

30% ЦСД	5 365,66
СВ 30,2%	1 620,43
70% ЦСС	12 519,88
СВ 30,2%	3 781,00

III. Резервы для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке.

1. Операции по начислению сумм резервов для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке отражать по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 40120 200 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» на основании служебной записки руководителя юридического отдела университета, представленной в срок до 31 декабря текущего года.

2. Начисление расходов по оплате обязательств при поступлении расчетных документов, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам - по дебету счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» и

кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0 30300 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

3. Ответственность за начисление резервов для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке и учету расходов по ним возложить на заместителя главного бухгалтера.

IV. Резервы для оплаты обязательств, возникших в связи с чрезвычайными ситуациями.

1. Операции по начислению сумм резервов для оплаты обязательств, возникших в связи с чрезвычайными ситуациями отражать по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 40120 200 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» на основании приказа ректора или служебной записки начальника штаба по гражданской обороне и чрезвычайных ситуациях, в которой указываются цели создания резерва и его оценочное значение.

2. Начисление расходов по оплате обязательств при поступлении расчетных документов отражать по дебету счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

3. Ответственность за начисление резервов для оплаты обязательств, возникших в связи с чрезвычайными ситуациями и учету расходов по ним возложить на заместителя главного бухгалтера.

V. Резерв для оплаты обязательств, по которым не поступили расчетные документы

1. Операции по начислению сумм резервов для оплаты обязательств, возникших в связи с свершившимся фактом хозяйственной жизни, по которым не представлена первичная документация по состоянию на 31 декабря текущего года отражать по дебету соответствующих счетов аналитического учета 0 10900 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0 40120 200 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» на основании реестра по неисполненным договорным обязательствам отчетного периода, предоставляемым отделом закупок и снабжения.

2. Начисление расходов по оплате обязательств, возникших в связи с свершившимся фактом хозяйственной жизни, по которым не представлена первичная документация отражать по дебету счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам», на дату представления первичной документации.

3. Ответственность за начисление резерва по свершившимся фактам хозяйственной жизни с опоздавшими документами возложить на начальника отдела учета финансов и обязательств.

VI. Резерв для оплаты обязательств по документам о приемки товаров, работ, услуг в единой информационной системе (далее – ЕИС)

1. Операции по начислению сумм резервов для оплаты обязательств, возникших в связи с свершившимся фактом хозяйственной жизни возникшим в ходе исполнения контрактов (договоров) с учетом положений ст. 94 ФЗ от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», предусматривающих формирование с использованием ЕИС в сфере закупок документов о приемке, отражать по дебету

соответствующих счетов аналитического учета 0 10600 300 «Вложение в нефинансовые активы» 0 10900 200 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0 40120 200 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов».

Основанием для начисления сумм резерва по поставке товарно-материальных ценностей, выполненных работ подрядчиком, по договорам оказания услуг является служебная записка отдела закупок и снабжения.

Основанием для начисления сумм резерва по договорам об оказании коммунальных услуг является служебная записка отдела по обеспечению инженерной инфраструктуры.

2. Начисление расходов по оплате обязательств поставки товарно-материальных ценностей, выполнения работ подрядчиком, оказания услуг, возникших в связи с свершившимся фактом хозяйственной жизни, отражать по дебету счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам» на дату подписания документа о приемке в ЕИС.

Начисление расходов по оплате обязательств по договорам об оказании коммунальных услуг, возникших в связи с свершившимся фактом хозяйственной жизни, отражать по дебету счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам» на дату принятия коммунальных услуг.

3. Резерв формировать по состоянию на:

- 30 июня текущего года;
- 30 сентября текущего года;
- 31 декабря текущего года.

4. Ответственность за начисление резерва по свершившимся фактам хозяйственной жизни с опоздавшими документами возложить на начальника отдела учета финансов и обязательств.