

Приложение №7 к Учетной политике для
целей бюджетного учета

**Порядок формирования и использования
резервов предстоящих расходов**

1. Общие положения

В учете формируется следующие резервы:

1. Резерв на оплату отпусков определяется на основании следующей таблицы

№ строки	Наименование показателя	Порядок расчета	Значение показателя
1	Численность сотрудников	-	по штатному расписанию
2	Средняя месячная заработная плата на начало года (руб.)	фонд зарплаты /на штатную численность/12	по всем сотрудникам учреждения в целом с разбивкой по КБК
3	Число рабочих дней в году (дней)	-	по текущему году
4	Среднедневной заработок в текущем году (руб.)	стр.2х12/стр.3	расчет
5	Средний заработок для расчета отпускных	(стр.3хстр.4)/(29,3х12)	расчет
6	Число дней неиспользованных работниками отпусков по состоянию на конец года		число дней по данным кадрового учета
7	Предполагаемая сумма отпускных за предыдущие периоды	стр.5хстр.6	расчет
8	Взносы на ОПС, ОМС и ФСС с предполагаемой суммы отпускных за предыдущие периоды	стр.7хтариф	расчет
9	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве с предполагаемой суммы отпускных за предыдущие периоды	стр.7хтариф	расчет
10	Сумма накопленного	стр.7+стр.8+стр.9	расчет

	резерва на конец года (руб.)		
11	Число дней отпусков работников в текущем году	стр.1х30	число дней по данным кадрового учета
12	Предполагаемая сумма отпускных за год	стр.5хстр.11	расчет текущего года
13	Взносы на ОПС, ОМС и ФСС с предполагаемой суммы отпускных за год	стр.12хтариф	расчет
14	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве с предполагаемой суммой отпускных за год	стр.12хтариф	расчет
15	Предельная сумма резерва за год	стр.10+стр.12+стр.13+с тр.14	расчет
16	В т.ч. предельная сумма резерва за год (211)	стр.7+стр.12	расчет
17	В т.ч. предельная сумма резерва за год (213)	стр8+стр.9+стр.13+стр. 14	расчет

2. Ежегодно на конец налогового периода (в последний рабочий день текущего финансового года) проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов текущего года.

3. При инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря следующего финансового года выявляется:

- количество дней неиспользованных отпусков;
- сумма расходов на оплату неиспользованных отпусков (с учетом страховых взносов);
- неиспользованная в текущем году сумма резерва на оплату отпусков.

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

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.

Резерв на оплату обязательств, по которым нет расчетных документов (коммунальным и другим услугам)

Резерв на оплату обязательств, по которым нет расчетных документов (коммунальным и другим услугам) признается в расчетной (месячной) оценке по

условиям государственного контракта, договора и отражается в регистрах бухгалтерского учета бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в последний день текущего месяца.

Резерв на оплату обязательств, по которым нет расчетных документов (коммунальным и другим услугам) не формируется, если факт оказания услуги и ее приемка относятся к одному расчетному периоду (месяцу). В этом случае расходы и задолженность перед поставщиком признаются одновременно, вместе с денежным обязательством.

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

Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата на расчетных документах (накладных, актов, УПД), подтверждающих фактическую поставку товара (выполнения работ, оказания услуг).

Резерв списывается после подписания в ЕИС документа о приемке — при признании затрат или при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

В случае отказа приемочной комиссии в приемке ранее произведенные операции поставки уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются.

Бухгалтерские записи по отражению в бюджетном учете операций, связанных с принятием и исполнением обязательств

Содержание операций	Дебет	Кредит
Получены грузополучателем материальные ценности в соответствии с условиями контракта согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу)	КРБ 1 106 XX 3XX	КРБ 1 401 60 3XX
Одновременно постановка на учет отложенных обязательств (до момента осуществления приемки поставленного товара заказчиком)	КРБ 1 501 93 3XX	КРБ 1 502 99 3XX
Переданы заказчику результаты выполненных работ, оказанных услуг по контракту согласно документу (акту) о выполнении работ, об оказании услуг	КРБ 1 401 20 2XX	КРБ 1 401 60 XXX
Одновременно постановка на учет отложенных обязательств (до момента осуществления приемки выполненных работ заказчиком)	КРБ 1 501 93 XXX	КРБ 1 502 99 XXX
Приняты к учету заказчиком расходы в объеме потребленных коммунальных услуг (в расчетно-	КРБ 1 401 20 223	КРБ 1 401 60 223

документальной обоснованной оценке)		
Одновременно постановка на учет отложенных обязательств (до момента осуществления приемки поставленных коммунальных услуг)	КРБ 1 501 93 223	КРБ 1 502 99 223
Приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС, поступил документ оказания коммунальных услуг)	КРБ 1 401 60 XXX	КРБ 1 302 XX 73X
Одновременно постановка на учет денежного обязательства текущего года по результатам приемки материальных ценностей, работ, услуг	КРБ 1 502 11 XXX	КРБ 1 502 12 XXX
Одновременно списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва (в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг)	КРБ 1 401 60 XXX	КРБ 1 401 20 2XX КРБ 1 106 XX 4XX
Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств (методом "красное сторно")	КРБ 1 501 93 XXX	КРБ 1 502 99 XXX
Произведен зачет ранее перечисленного поставщику аванса по контракту	КРБ 1 302 XX 83X	КРБ 1 206 XX 66X
Одновременно корректировка денежного обязательства текущего года на сумму перечисленного поставщику аванса (методом "красное сторно")	КРБ 1 502 11 XXX	КРБ 1 502 12 XXX

Начальник финансово-экономического отдела -
главный бухгалтер
подполковник внутренней службы



О.А. Федина