

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями Инструкции № 157н.

2. Виды формируемых резервов

2.1. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения (далее - Резерв учреждения).

3. Оценка обязательства и формирование Резерва учреждения

3.1. Для расчета Резерва учреждения осуществляется оценка обязательств. Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется ежеквартально по состоянию на 1-е число каждого из кварталов текущего календарного года (1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября).

3.2. В резерв на предстоящую оплату отпусков включаются:

- суммы отпускных за фактически отработанное время каждой категории сотрудников Учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;
- суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва.

Сумма отпускных рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по Учреждению за последние 12 месяцев предыдущего года.

Средний дневной заработок по Учреждению определяется путем деления ФОТ за предшествующие 12 месяцев на среднюю численность сотрудников за это же время, на 12 месяцев и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

3.3. Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется ежеквартально в текущем финансовом году. Величина ежеквартальных отчислений в резерв определяется исходя из суммы отпускных, умноженной на коэффициент (k) индексации базовой единицы.

3.4. Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается ежеквартально с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков, в частности, как произведение величины резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и величины отчислений страховых взносов (30,2%).

3.5. Расчет суммы расходов на оплату предстоящих отпусков приведен в Приложении № 1 к Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов.

4. Использование и учет сумм резервов

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

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

4.3. Операции по формированию Резерва учреждения отражаются в бухгалтерском учете в первый рабочий день месяца, на который формируется резерв.

4.4. При недостаточности сумм Резерва учреждения осуществляется его изменение (уточнение).

Расчет суммы расходов на оплату предстоящих отпусков

_____ (наименование учреждения, ИНН)

Дата расчета _____

_____ руб. (сумма
ежеквартальных отчислений в
резерв) = Количество
неиспользованных дней
отпусков (на конец
квартала) x средневенной заработок x (к) индексации базовой
единицы

_____ руб. (сумма
ежеквартальных отчислений в
резерв на оплату страховых
взносов) = Количество
неиспользованных дней
отпусков (на конец
квартала) x средневенной заработок x (к) индексации базовой
единицы x 30,2

Исполнитель

(подпись)

(ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись)

(ФИО)