

2.17. Резервы

2.17.1. Единица бухгалтерского учета по резервам определяется в следующем порядке:

- 1) для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - все сотрудники;
- 2) для резерва под приемку – вид поставленного товара, сданных (завершенных) работ (отдельных этапов исполнения), предоставленных (потребленных) услуг;
- 3) для резерва под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы – вид предоставленных (потребленных) услуг.

2.17.2. Анализ и корректировка суммы резервов (счет 401 60), отложенных обязательств (счет 502 99) осуществляется ежеквартально; по оплате отпусков – в конце года перед составлением бухгалтерской отчетности.

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

2.17.3. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении сотрудника, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют сотрудники за фактически отработанное время.

Основанием для начисления в учете резерва является Справка-расчет суммы резерва расходов на оплату предстоящих отпусков.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

$$P(211) = Cp3 \times Kдо,$$

где

P(211) - резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков;

Cp3 - средний дневной заработок для расчета резерва;

Kдо - количество дней отпуска всем работникам на отчетную дату, указанное в сведениях кадровой службы.

При этом средний дневной заработок для расчета резерва определяется по формуле:

$$Cp3 = \text{ФГФЗП} / 12 / \text{срЧисл} / 29,3$$

где

ФГФЗП – фактический годовой фонд заработной платы за прошлый год

срЧисл – среднесписочная численность за прошлый год.

При формировании резерва учитываются суммы страховых взносов, которые будут начислены на выплаты, произведенные в пользу работников, учитывая тарифы страховых взносов, определенные законодательством.

$$P(213) = P(211) \times K(213),$$

где

P(213) – сумма начисленного резерва предстоящих расходов по страховым взносам,

K(213) – коэффициент для расчета резерва предстоящих расходов по страховым взносам

$K(213) = \text{начисленные страховые взносы за прошлый год} / \text{ФГФЗП}.$

Начисление резерва отражается бухгалтерскими проводками:

Дт 4 109 60(80) 211 / 5 401 20 211 Кт 4 401 60 211 / 5 401 60 211

Дт 4 109 60(80) 213 / 5 401 20 213 Кт 4 401 60 213 / 5 401 60 213

Заккрытие сумм резерва при начислении отпускных:

Дт 4 (5) 401 60 211 Кт 4 (5) 302 11 737

Дт 4 (5) 401 60 213 Кт 4 (5) 303 (02) (14) 731

2.17.4. Сумма среднего заработка за неотработанные дни отпуска (отпуска «авансом») и сумма соответствующих страховых взносов отражаются по дебету счета 0 401 50 2XX и кредиту счетов 0 302 11 737, 0 303 XX 731.

Сумма среднего заработка за неотработанные дни отпуска (отпуска «авансом»), отраженная при начислении среднего заработка по дебету счета 0 401 50 2XX, подлежит списанию в дебет счетов 0 401 20 2XX (0 109 XX XXX) единовременно в полном размере при наступлении даты «погашения отпуска авансом».

2.17.5. Резерв под приемку, а именно резерв, отражающий обязательные предстоящие оплаты за поставленные материальные ценности, сданные (завершенные) работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика (Учреждения) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), создается в случае оформления документа о приемке не в день поставки товара, сдачи результатов работ, оказания услуг. При этом дата фактического получения (поставки) товара, передачи результата работы, фактического оказания (потребления) услуги наступает ранее даты документа приемки.

При условии, что факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (результатов работ, услуг) осуществляются одновременно, с оформлением (подписанием двумя сторонами) в этот же день документа о приемке, резерв не создается.

В целях создания резерва под приемку факт поставки товара (материальных ценностей) или выполнения (передачи) результатов работ в Учреждение в обязательном порядке должен быть подтвержден документом (например, товарной накладной, иным отгрузочным документом, актом приема-передачи, иным актом), оформленным и подписанным со стороны Учреждения ранее даты подписания заказчиком (Учреждением) документа приемки.

При отсутствии иных документов, подтверждающих факт выполнения (передачи) результатов работ до подписания документов о приемке работ заказчиком, резерв под приемку результатов работ может формироваться с момента уведомления подрядчиком Учреждения-заказчика о завершении работ, в том числе на основании подписанного исполнителем документа о приемке, при условии, что дата завершения работ наступила ранее даты подписания документа приемки заказчиком (Учреждением). При этом дата подписания подрядчиком документа о приемке рассматривается как дата фактического завершения работ подрядчиком (факт уведомления о завершении работ и готовности к сдаче-приемке).

Резерв под приемку по услугам может формироваться на основании подписанного исполнителем документа о приемке при отсутствии иных документов, подтверждающих оказание услуг, при условии, что факт оказания (потребления) услуги (с учетом периода ее оказания, указанного в документе о приемке) наступил ранее даты подписания документа приемки заказчиком (Учреждением).

2.17.6. Формирование резерва под приемку за поставленные материальные ценности отражается по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 106 XX «Вложения в НФА».

Исключение составляет резерв под приемку потребляемых материальных запасов, которые с момента их поступления в Учреждение используются или

необходимы в деятельности Учреждения (будут использованы) до момента их приемки.

По потребляемым МЗ резерв под приемку формируется по дебету счета 105 ХХ и кредиту счета 401 60 без использования счета 106 00 при их принятии к учету по фактической стоимости приобретения.

2.17.6.1. По результатам приемки производится списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва под приемку в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, услуг проводкой, обратной созданию резерва:

по дебету счета 401 60 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов 401 20 "Расходы экономического субъекта", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 106 00 «Вложения в нефинансовые активы», 105 00 «Материальные запасы», 401 50 "Расходы будущих периодов".

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва под приемку оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), составленной на основании мотивированного отказа от подписания документа о приемке, Акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) с расхождениями.

2.17.7. Резерв под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы, а именно по обязательствам, в отношении которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных документов, создается в целях своевременного отражения в учете и отчетности расходов Учреждения на основании предварительной расчетно-документальной оценки обязанности Учреждения произвести оплату за фактически потребленные услуги.

Резерв создается при отсутствии условий о приемке:

- по коммунальным услугам;
- по услугам связи.

Периодичность создания резерва – ежеквартально.

Резерв признается в учете последним днем первого месяца отчетного периода (на 1 квартал – 31 января, на 2 квартал – 30 апреля, на 3 квартал – 31 июля, на 4 квартал – 31 октября).

По коммунальным услугам (теплоэнергия и горячая вода, электроэнергия) резерв рассчитывается исходя из объёмов за аналогичный период прошлого года с учётом действующих на данный момент расценок на энергоресурсы, по электроэнергии – средней расценке за предыдущий квартал.

Расчет резерва по услугам связи рассчитывается по фактическому расходу за предыдущий квартал.

Резерв на оплату услуг регионального оператора по обращению с ТКО начисляется в сумме, указанной в спецификации к договору с обслуживающей организацией.

Резерв в объеме потребленных коммунальных услуг (услуг связи) формируется, если на последнюю дату отчетного периода (квартала, года для документов за декабрь отчетного года) первичные документы поставщика за последний месяц данного отчетного периода не поступили в Учреждение до конца отчетного периода).

Резерв списывается в следующем отчетном периоде (квартале, году для резерва декабря) датой поступления первичного документа в Учреждение от контрагента.