

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. В учете формируются следующие резервы:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;
- резерв по реструктуризации;
- резерв по сомнительной задолженности;
- резерв по гарантийному ремонту;
- резерв по убыточным договорам;
- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации;
- резерв предстоящих расходов.

1.2. Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

1.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4. Для раскрытия аналитической (управленческой) информации по каждому виду резерва (единице бухгалтерского учета), отраженного на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном Рабочим планом счетов и «Организационным» приказом.

1.5. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Монографной карточке ф.0504054.

Резерв для оплаты отпусков

1.6. В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого года.

1.7. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

1.8. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

1.9. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где K_n - количество неиспользованных n -категории работников (ППС, УВП, врачи, средний и младший медицинский персонал, научные работники, руководители подразделений, АУП и др.) дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

СЗП_n - средний дневной заработок n -категории работников, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

n – количество категорий работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

1.10. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков x C,

где C - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний год соответствующего периода.

1.11. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

1.12. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель. Сумма резерва начисляется в конце текущего финансового года на следующий год.

1.13. 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.

1.14. 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 для оплаты возникающих претензий и исков.

1.15. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков формируется на дату поступления первичных документов.

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования на основании заключения, полученного от управления правового обеспечения;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым выбытие активов предполагается на основании судебного решения, - на дату уведомления университета о принятии иска к судебному производству. При наличии заключения управления правового обеспечения о незначительной вероятности исполнения претензионных требований, резерв не создается.

При принятии решения об оплате претензионных требований одновременно с получением требования в досудебном порядке, резерв не создается, расходы относятся на финансовый результат текущего года.

Резерв по реструктуризации

Резерв по реструктуризации создается после принятия в установленном порядке актов о реструктуризации или о реорганизации деятельности университета, созданию или ликвидации (сокращении) структурных подразделений, изменении видов деятельности подразделений или кадрового состава. При этом указанные мероприятия связаны с выбытием активов и требуют дополнительных финансовых затрат, сверх текущих расходов.

Резерв по реструктуризации принимается к учету на дату утверждения детального плана по реструктуризации с приложением финансово-экономического обоснования (расчета). Сумма резерва равна сумме утвержденных затрат в финансово-экономическом обосновании (расчете), разбитой по источникам финансового обеспечения.

Формирование резерва по сомнительной задолженности.

Информация о суммах сомнительного долга в целях наблюдения в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом, отражается (в пределах сформированного

резерва по сомнительной задолженности) на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность". При этом результат уменьшения финансового результата текущего года обособляется по соответствующей аналитике по счету 40110 "Доходы текущего финансового года" (КОСГУ 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами").

Резерв по гарантийному ремонту

Резерв по гарантийному ремонту формируется в университете на следующий финансовый год, после осуществления существенных затрат на выполнение гарантийных обязательств по выполняемым работам, изготавливаемой продукции. Существенными признаются затраты, превышающие 20% от выручки по виду работ, требующему затрат на гарантийный ремонт. Первоначально резерв формируется в сумме 50% от документально подтвержденной суммы затрат на гарантийный ремонт за год. В дальнейшем, при наличии гарантийных случаев и гарантийных обязательств, резерв формируется в сумме 25% от документально подтвержденной суммы затрат на гарантийный ремонт за два последних года.

При прекращении выпуска продукции (выполнении работ), подлежащих гарантийному обслуживанию и истечении гарантийного срока на выпущенную продукцию (выполненные работы) резерв по гарантийному ремонту не создается.

Резерв по убыточным договорам

Резерв по убыточным договорам создается при возникновении обязанности по осуществлению расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена университетом исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов или при условии выполнения нормативных требований законодательства.

Резерв создается при возникновении условий, определенных СГС «Резервы» и на основании документально подтвержденного финансово-экономического расчета на дату его утверждения.

Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации

Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации создается на основании решения соответствующей комиссии по поступлению и выбытию активов. В решении комиссии указывается срок эксплуатации объекта, который подлежит демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации.

Резерв по предстоящим расходам

Резерв по предстоящим расходам создается в случае возникновения временного разрыва между датой поставки товаров (оказания услуг, выполнения работ) и датой оформления документа о приемке. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется на отчетный период.