

Бюджетные обязательства принимаются к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на основании Уведомления о показателях (об изменении показателей) бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия бюджетных обязательств.

Принятие учреждением обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие.

При расчетах с работниками обязательства (денежные обязательства) по начислениям в соответствии с трудовым законодательством могут быть приняты:

- по заработной плате единовременно в начале года в соответствии с утвержденным фондом оплаты труда; начисленным на нее страховым взносам – на основании расчетно-платежной ведомости в последний день месяца, за который произведено начисление;

- по отпускным – на основании записки-расчета на дату образования кредиторской задолженности

- по командировочным расходам при выдаче аванса на командировку – на основании распоряжения о направлении в командировку, по командировочным расходам после возвращения из командировки и подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды; - на основании авансового отчета на дату утверждения авансового отчета руководителем

- по компенсационным выплатам – на основании подтверждающих документов на дату образования кредиторской задолженности.

При расчетах с физическим лицом по договорам гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг принятие обязательств производится на основании договора, денежных обязательств – на основании акта выполненных работ.

По расчетам с поставщиками за коммунальные услуги обязательства принимаются на основании заключенного долговременного договора на дату его подписания, денежные обязательства – на основании счета (счета-фактуры) на дату его составления.

По всем остальным видам хозяйственных операций обязательства принимаются на основании договоров с поставщиками, подрядчиками, исполнителями на дату их подписания, денежные обязательства – на основании накладных, актов выполненных работ.

Аналитический учет обязательств, отраженных на счетах санкционирования осуществляется в разрезе контрактов (договоров), распоряжений, авансовых отчетов, и иных подтверждающих документов.

2.11. Отражение событий после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения

и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. Существенность события после отчетной даты учреждение определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором(кредитором) учреждения;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения или его гибель(смерть);
- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в учете и отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.

При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Одновременно в учете этого же периода производится сторнирование (или обратная запись) на сумму, отраженную в учете. В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета учреждения заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты.

Информация об отражении и в отчетном периоде события после отчетной даты раскрывается учреждением в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

2.12. Резервы предстоящих расходов

Предусмотреть формирование в бухгалтерском (бюджетном) учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 «Резервы пред-

стоящих расходов».

Резервы формируются:

- в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах учреждения;

- по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства;

- для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

Детализация счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» приведена в рабочем плане счетов.

В учете формируются следующие виды резервов:

- резерв для оплаты отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (обязательное социальное страхование);

- резерв на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (по приобретаемым услугам связи, коммунальным услугам и т.д.);

- резерв на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

- резерв для оплаты обязательств, по предъявленным в адрес учреждения претензиям, в том числе оспариваемым в судебном порядке;

- резервы по сомнительным долгам.

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

Операции по формированию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- формирование резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (по приобретаемым услугам связи, коммунальным услугам и т.д.), на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, для оплаты обязательств, по предъявленным в адрес учреждения претензиям, в том числе оспариваемым в судебном порядке, а также иных резервов, отражается по кредиту счета 040160000 «резервы предстоящих расходов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120200 «Расходы экономического субъекта».

Операции по использованию резервов отражаются следующими бухгалтерскими операциями:

- начисление расходов (расчетов по обязательствам), на которые был ранее образован резерв, отражается по дебету счета 04016----«Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов - 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Резерв при этом рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета. И суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике:

Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом:

Резерв отпусков = $K \times ЗП_{\text{ср}}$, где K – общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конца года); $ЗП_{\text{ср}}$ – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета на оплату отпусков.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по учреждению:

Резерв стр. взн. = $K \times ЗП_{\text{ср}} \times С$

$С$ – ставка страховых взносов.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо ответственное за ведение учета.

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.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно. Основание для создания резерва – решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленное по результатам инвентаризации задолженности на основании документов, подтверждающих сомнительность долга. Величина резерва равна величине выявленной сомнительной задолженности.

Аналитический учет резервов ведется в Карточке учета средств и расчетов.

2.13. Расходы будущих периодов

На счете 401.50 «Расходы будущих периодов» подлежат учету суммы расходов, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

На этом счете отражаются расходы, связанные с:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности – списание

на текущие расходы на сч.401.20 производится ежемесячно в течении года;
- взносы в фонд капитального ремонта списываются на сч.401.20 при приватизации имущества и (или) поступлении акта выполненных работ.

3. Налоговый учет

Налоговый учет учреждения ведется в соответствии с главами 21, 23, 24, 25, 28,30 части второй Налогового кодекса, другими законодательными и нормативно-правовыми актами Российской Федерации по налогообложению.

Основными задачами налогового учета являются:

формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы

обеспечение своевременного представления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.

Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На объекты основных средств, используемые в деятельности учреждения, амортизацию в целях налогового учета начислять линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком полезного использования. Срок полезного использования при начислении амортизации принятых к учету объектов основных средств в целях налогового учета определять в порядке, предусмотренном для целей бухгалтерского учета.

В целях налогового учета при списании материальных ценностей, используемых на нужды учреждения при выполнении работ и оказании услуг, применять метод оценки по средней стоимости.

Доходы, полученные Учреждением от оказания муниципальных услуг, а также расходы, произведенные им в связи с оказанием этих услуг, не учитываются при исчислении налога на прибыль на основании пп.33.1п.1ст.251 и п.48.1ст.270 Налогового кодекса РФ

Руководитель муниципального казенного
учреждения «Централизованная бухгалтерия
муниципального образования
Павловский район»

Л.П. Юдина