

Порядок расчета резерва предстоящих расходов

1. Резервы предстоящих расходов создаются по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск (включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника).
- возникающим в следствие принятия иного обязательства (сделки, события, которые могут оказать влияние на финансовое положение учреждения);
- по сомнительным долгам.

Резервы предстоящих расходов начисляются ежегодно.

2. Резерв на оплату отпусков и выплату компенсации за неиспользованный отпуск (в соответствии с Федеральным стандартом «Выплаты персоналу»)

2.1. Оценочное обязательство резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу определяется ежегодно на последний день квартала.

2.2. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются:

- 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- 2) начисленная на отпускные сумма обязательных страховых взносов.

2.3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков	=	Количество не использованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день года	X	Средний дневной зарплаток по учреждению за последние 12 мес.
-----------------------------	---	--	---	---

2.4. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

2.5. Средний дневной заработок (З ср. д.) в целом по учреждению определяется по формуле:

$$\text{З ср. д.} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : \text{Ч} : 29,3$$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

2.6. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включаются:

- 1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;
- 2) сумма, рассчитанная из дополнительных тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как сумма оплаты отпусков на расчетную дату, умноженная на установленный законодательством тариф страховых взносов и взносов на травматизм.

Дополнительные тарифы обязательных страховых взносов рассчитываются отдельно по формуле:
$$В = Впр : \text{ФОТ} \times 100$$
, где:

В – дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд, включаемые в расчет резерва;

Впр – сумма дополнительных тарифов страховых взносов на пенсионное страхование, рассчитанная за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва.

3. Резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов.

3.1. По коммунальным услугам и услугам связи за декабрь текущего финансового года, в виду отсутствия первичных учетных документов, формируется резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности.

Расчет резерва и его начисление производится по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета. Если показания приборов учета недоступны, применяется следующий способ:

Вид услуги	Общая сумма актов выполненных работ за 11 месяцев (январь-декабрь)	Количество месяцев	Среднее значение за 1 месяц (Резерв по коммунальным услуга, услугам связи)
Теплоснабжение	Сумма	11	Сумма/11
Вода и водоотведение	Сумма	11	Сумма/11
Электроэнергия	Сумма	11	Сумма/11
Вывоз ТКО	Сумма	11	Сумма/11
Связь, интернет	Сумма	11	Сумма/11

4. Резерв по сомнительным долгам

4.1. Сомнительной признается только та задолженность перед организацией, которая удовлетворяет трем условиям:

- возникла в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- не погашена в установленные договором сроки;
- не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией

4.2. Сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником в срок и не соответствующая критериям признания актива, корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности.

Резерв формируется следующим способом:

- На последнее число отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности;
- Выделяется сомнительная задолженность и распределяется по 3 группам в зависимости от срока возникновения. Для этого определяется, сколько календарных дней прошло с момента, когда задолженность стала сомнительной:

1 группа	2 группа	3 группа
более 90 дней	от 45 до 90 дней	до 45 дней

- Определяется сумма резерва. Величина резерва зависит от срока сомнительной задолженности из шага 2 и устанавливается в следующих размерах (% от сомнительной задолженности):

1 группа	2 группа	3 группа
100%	50%	0%

Учет сомнительной задолженности отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».