

МЕТОДИКА РАСЧЕТА РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Общие положения

Резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, 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, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, в том числе для расчета налога на прибыль организаций.

Наиболее достоверная оценка обязательства учреждения по оплате отпусков представляет собой величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у учреждения при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на отчетную дату.

Фактические затраты учреждения на оплату отпуска работников (компенсаций за неиспользованный отпуск) складываются из оплаты среднего заработка за время нахождения в отпуске (или компенсации за неиспользованный отпуск) и соответствующих сумм 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 (далее – страховых взносов) с этих расходов.

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков включает в себя соответствующую величину страховых взносов с этих расходов.

Тарифы страховых взносов на соответствующий год определяются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

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

Порядок расчета суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

1. Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, определяется учреждением на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни.

2. Определении оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время осуществляется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма 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. Форма документа предоставляемого кадровой службой приведена в Приложении 1 к настоящей Методике расчета.

3. При определении суммы расходов на оплату предстоящих отпусков расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом. Резерв отпусков в данном случае определяется по формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗП_{\text{ср}}$$

где,

K - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП_{ср} - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

4. Резерва на оплату страховых взносов, который рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков, рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Резерв страховых взносов} = \text{резерв отпусков} * C$$

где,

C - ставка страховых взносов.

5. Правильность и обоснованность созданных в учреждении резервов на отчетную дату подтверждается в ходе проведения инвентаризации резерва (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

Документальным подтверждением обоснованности оценки резерва на отчетную дату в ходе инвентаризации является «Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков». Форма «Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков» приведена в Приложении 2 к настоящей Методике расчета.

При этом в ходе инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на отчетную дату – резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка - Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы») и обязательных отчислений 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. Под неиспользованными отпусками понимаются неиспользованные отпуска как в отчетном году, так и в предыдущих годах (с начала деятельности учреждения).

6. В случае превышения фактически начисленного в бухгалтерском учете резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета («Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков») на отчетную дату сумма излишне начисленного резерва сторнируется в бухгалтерском учете.

7. В случае не доначисления сумм резерва делается дополнительная запись по начислению дополнительных отчислений в резерв.

8. Резервы предстоящих расходов рассчитывать и отражать в бухгалтерском учете отдельно по видам деятельности и по видам резервов. Резерв предстоящих расходов создавать на срок, не превышающий трех календарных лет.

9. Детализация счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

0 401 60 211	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу
0401 60 213	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов

10. В целях формирования оценочных обязательств по резервам предстоящих расходов отчисления в резерв производить на последнюю дату отчетного периода на основании данных о Расчете оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков (инвентаризации остатка резерва) на отчетную дату.

Приложение 1 к Методике расчета

(наименование учреждения)

Справка о количестве дней неиспользованного отпуска по сотрудникам
учреждения на «___» _____ 20__ г. .
(отчетная дата)

Справка представляется в

(указывается бухгалтерское подразделение, в которое представляется справка)

СПРАВКА

«___» _____ 20__ г. № ___

В таблице приведена информация о количестве дней отпуска
положенного сотрудникам учреждения на _____ 20__ г.

Справка представляется для целей определения суммы резерва
предстоящих расходов на оплату отпусков на отчетную дату «___»
_____ 20__ г.

Вид финансового обеспечения (КФО) за счет средств которого
начисляется заработная плата и будет производиться оплата
отпусков _____

№ п/п	ФИО сотрудника	Должность	Количество дней отпуска заработанного, но не отгулянного на _____
	Итого	х	

(Должностное лицо отдела кадров)

(Подпись)

(ФИО)

«___» _____ 20__ г.

Приложение 2 к Методике расчета

(наименование учреждения)

Бухгалтерская справка-расчет № ____ от « ____ » _____ 20__ г.

Информация о величине среднедневного заработка.
Расчет представляется для целей определения суммы резерва
предстоящих расходов на оплату отпусков

Вид финансового обеспечения (КФО) _____

<i>Табельный номер</i>	<i>ФИО сотрудника</i>	<i>Сумма отпускных</i>	<i>Количество дней отпуска</i>
	ИТОГО:		

Главный бухгалтер _____
(Подпись) (ФИО)

Примечание: планируемая величина среднедневной суммы расходов на оплату труда работников в очередном году определяется путем деления общего фонда оплаты по отпускам на общее количество дней отпусков

(наименование учреждения)

Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков на

" ____ " _____ 20__ г.

(отчетная дата)

Вид финансового обеспечения (КФО) _____

№ п/п	Показатель	Условное обозначение	Формула расчета	Ед. изм.	Значение
1	2	3	4	5	6
1	Количество дней неиспользованного отпуска по сотрудникам учреждения на отчетную дату	К	Справка отдела кадров	дней	
2	Среднедневная сумма расходов на оплату труда на одного работника	ЗП ср	Бухгалтерская Справка расчет	руб.	
3	Тариф взносов на обязательное социальное страхование	ОСС	Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ		
4	Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков на отчетную дату: - КОСГУ 211 - КОСГУ 213			руб.	
5	Сальдо по счету 401 60 на отчетную дату по данному виду резерва: - КОСГУ 211 - КОСГУ 213			руб.	
6	До начислить резерв на отчетную дату Сторнировать резерв на отчетную дату (зачеркнуть неправильное) - КОСГУ 211 - КОСГУ 213			руб.	

Главный бухгалтер

Бухгалтер

Методика расчета суммы резерва на оплату расходов возникающих из
претензионных требований и исков по результатам фактов
хозяйственной жизни (далее - «Резерв по претензиям, искам»)

Резерв по претензиям, искам — это обязанность, возникающая:

- из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного рассмотрения претензий).

Единицей бухгалтерского учета в части резерва по претензиям, искам является каждая отдельная претензия, исковое заявление.

При получении претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни соответствующим должностным лицом учреждения (юрисконсультom) по каждому требованию, иску оформляется профессиональное суждение в виде экспертного заключения. Форма экспертного заключения приведена в Приложении 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» «Первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым, законодательством Российской Федерации, не установлены обязательные формы документов».

В экспертном заключении по каждому требованию, иску делается вывод:

1.оспаримое требование (иск) либо неоспоримое (указывается степень вероятности);

2.по оспариваемым требованиям (искам) также указывается порядок оспаривания – досудебное урегулирование, судебное урегулирование.

Степень вероятности приводится в процентах, что судебное решение будет принято не в пользу учреждения (%).

Резерв по претензиям, искам создается только по оспоримым требованиям (искам) с высокой степенью вероятности что судебное решение будет принято не в пользу учреждения (более 51 %).

Резерв по претензиям, искам по каждой единице бухгалтерского учета признается в полной сумме претензионных требований и исков.

Не включаются в сумму резерва:

- налоги, подлежащие уплате в связи с исполнением обязательства;

- суммы ожидаемых встречных требований или суммы требований к другим лицам для возмещения расходов, которые будут понесены при исполнении обязательства;

- ожидаемые поступления от выбытия активов, связанных с исполнением обязательства.

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:

- на дату получения претензионного требования - по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование;

- на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование.»

