

Приложение 7

к единой учетной политике централизованного бухгалтерского учета органов местного самоуправления (их подведомственных казенных учреждений), в отношении которых муниципальное казенное учреждение «Межведомственный учетный центр города Ессентуки» осуществляет полномочия начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета по всем объектам учета, формированию регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, составлению и представлению бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие муниципальные органы, утвержденной приказом от 28.12.2021 №195-ОД

Порядок формирования и использования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов)

1. Порядок формирования резервов предстоящих расходов устанавливает правила отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

В бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета для обобщения информации о состоянии и движении сумм по обязательствам, неопределенным по времени и (или) времени исполнения, формируются следующие резервы предстоящих расходов (отложенные обязательства):

- резерв для оплаты отпусков персоналу за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке;

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

2. Признание в бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва.

3. Для отражения конкретных резервов на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» вводятся аналитические коды в порядке, определенном рабочим планом счетов (Приложение 2 к единой учетной политике).

Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете отложенных обязательств осуществляется на основе оценочных значений на основании бухгалтерской справки (форма по ОКУД 0504833).

4. Под сформированные резервы предстоящих расходов (отложенные обязательства) остатки денежных средств на лицевых счетах субъекта централизованного учета не резервируются.

5. Резерв на оплату отпусков персоналу за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего) субъекта централизованного учета.

Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется один раз в год по состоянию на 31 декабря, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам (работникам) субъекта централизованного учета на указанную дату, предоставленных ответственным специалистом субъекта централизованного учета в учетный центр.

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

5.3. Датой признания резерва в бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета считается последний рабочий день текущего финансового года.

5.4. Резерв для оплаты отпусков персоналу состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков персоналу за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск;
- на уплату страховых взносов.

5.5. Размер резерва предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу определяется исходя из среднего дневного заработка по субъекту централизованного учета в целом за последние 12 месяцев, и умноженного на количество не использованных всеми сотрудниками дней отпусков, подлежащих оплате на дату расчета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу.

Среднедневной заработка в целом по субъекту централизованного учета определяется путем деления фонда оплаты труда в целом по субъекту централизованного учета за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу на 12 месяцев на количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней, установленного статьей 139 Трудового кодекса) (п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 № 922).

5.6. Оценка обязательств в сумме страховых взносов рассчитывается в среднем исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск персоналу субъекта централизованного учета, а также действующих тарифов на страховые взносы.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной базы для исчисления страховых взносов.

5.7. За счет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу начисляются следующие суммы:

- отпускные;
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;
- страховые взносы во внебюджетные фонды.

5.8. Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу, отраженная в бюджетном (бухгалтерском) учете до отчетной даты, корректируется в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода. При недостаточности резерва на оплату отпусков персоналу соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

6. Резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке.

6.1. Резерв по претензионным требованиям создается по мере необходимости на основании служебной записки, представленной в учетный центр ответственным специалистом субъекта централизованного учета.

6.2. Оценочное значение резерва по претензионным требованиям устанавливается в размере претензии, предъявленной субъекту централизованного учета в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства.

6.3. Резерв по претензионным требованиям списывается с бюджетного (бухгалтерского) учета субъекта централизованного учета методом «Красное сторно», в случае если претензии отозваны или не признаны судом.