

**Порядок  
формирования и отражения в бухгалтерском учете операций по созданию и  
использованию резервов**

**1. Общие положения**

1. Настоящий порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете операций по созданию и использованию резервов (далее - Порядок) устанавливает правила отражения и обобщения информации о состоянии и движении сумм, принимаемых к бухгалтерскому учету согласно настоящему приложению с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 года № 124н (далее – СГС «Резервы»), условных активах (обязательствах), иных федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов резервов, формируемых в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, своевременного принятия к учету нефинансовых активов, результатов произведенных работ, раскрывающих информацию об обязанности учреждения по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к субъекту учета и (или) публично-правовому образованию физического или юридического лица, иного публично-правового образования, субъекта международного права, с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющей на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования и отражающих обязательные предстоящие оплаты.

**2. Виды формируемых резервов**

2. В учреждении создаются следующие виды резервов:

- резерв предстоящих расходов на выплату персоналу;
- резерв по претензионным требованиям;
- резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы;
- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Основание: пункты 7, 21 СГС «Резервы».

**3. Оценка обязательства и формирование резерва**

3. Резерв по претензионным требованиям создается в случае, когда на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

4. Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы формируется ежегодно в последний календарный день года по каждому обязательству отдельно.

5. Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации рассчитывается в том случае, если выполнены два условия: учреждение заплатит за разборку и утилизацию основного средства, а также участок, где был расположен объект, подлежит восстановлению.

6. Для расчета резерва предстоящих расходов на выплату персоналу осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно на последний календарный день года, то есть 31 декабря.

Оценка обязательств осуществляется бухгалтером (по направлению) на основании сведений службы комплектования и учета кадров о количестве полагающихся дней отпуска в очередном году по каждому работнику отдельно. Сведения предоставляются за подписью специалиста по кадрам не позднее последнего рабочего дня текущего года. Форма сведений приведена в приложении № 1 к настоящему Порядку. Расчет оценочного значения производится бухгалтером (по направлению) по форме приложения № 2 к Порядку.

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;
- по сумме страховых взносов.

Расчет производится персонифицировано по каждому сотруднику:

$$\text{Резерв отпусков} = K \times \text{ЗП},$$

где К - количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка, рублей.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению, путем умножения величины резерва отпусков на тариф по страховым взносам.

Расчет оценочных обязательств подписывается составившим его исполнителем.

#### **4. Использование и учет резервов**

7. Резервы учреждения используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

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

9. Признание в учете расходов на выплаты персоналу, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется ежемесячно за счет суммы ранее созданного резерва учреждения на основании данных службы комплектования и учета кадров согласно приложению № 4 к Положению.

10. Операции по формированию резервов учреждения отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- резерв по претензионным требованиям – на дату возникновения претензионных требований, предъявленных учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства;
- резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы - ежегодно в последний календарный день года по каждому обязательству отдельно;

- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации – на дату принятия решения о списании основных средств;

- резерв на предстоящую оплату отпусков - ежегодно в последний календарный день года, отдельно по расходам на оплату предстоящих отпусков и расходам на уплату страховых взносов по установленному тарифу.

10. Инвентаризация и уточнение оценочного значения резервов учреждения производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на последний календарный день года.





Приложение № 3  
к Порядку формирования и отражения  
в бухгалтерском учете операций по  
созданию и использованию резервов

СПРАВКА за \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**по начислению расходов на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск и страховых взносов за счет резервов предстоящих расходов**

Количество дней отпуска, подлежащих оплате за счет резерва	Среднедневной заработок сотрудников по учреждению в целом, рублей	Размер расходов по оплате отпуска за счет резерва предстоящих расходов, рублей	Размер страховых взносов всего, рублей	Страховые взносы по Единому страховому тарифу, 30%	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, 0,2%
0,00	XXXX,XX	0,00	0,00	0,00	0,00

Главный  
бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Ответственный  
исполнитель:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)



Приложение № 5  
к Порядку формирования и отражения  
в бухгалтерском учете операций по  
созданию и использованию резервов

**Бухгалтерские записи  
по отражению в учете операций по формированию и использованию резервов на оплату  
неиспользованных отпусков**

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		дебет	кредит
1	Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время:		
	- по выплатам работникам		
	основному персоналу (прямые расходы)	4 109 60 211	4 401 60 211
	основному персоналу (косвенные расходы)	4 109 70 211	4 401 60 211
	вспомогательному персоналу	4 109 80 211	4 401 60 211
	- по страховым взносам		
	основному персоналу (прямые расходы)	4 109 60 213	4 401 60 213
	основному персоналу (косвенные расходы)	4 109 70 213	4 401 60 213
вспомогательному персоналу	4 109 80 213	4 401 60 213	
2	Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков*:		
	- по выплатам работникам	4 506 90 211	4 502 99 211
	- по страховым взносам	4 506 90 213	4 502 99 213
3	Начисление оплаты отпуска за отработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):		
	- за счет резерва	4 401 60 211	4 302 11 737
		4 401 60 213	4 303 06 737
		4 401 60 213	4 303 15 737
	- в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	4 109 60 211	4 302 11 737
		4 109 70 211	4 302 11 737
		4 109 80 211	4 302 11 737
		4 109 60 213	4 303 06 737
		4 109 70 213	4 303 06 737
		4 109 80 213	4 303 06 737
		4 109 60 213	4 303 15 737
		4 109 70 213	4 303 15 737
		4 109 80 213	4 303 15 737
4	Отражение в учете расходных обязательств по выплатам начисленных отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), производимых за счет ранее созданного резерва. Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств методом «красное сторно»	4 506 10 211	4 502 11 211

\* Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва), или бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» (уменьшение ранее сформированного резерва).