Приложение № 6 к единой учетной политике

утвержденной приказом

муниципального казенного учреждения

«Центр муниципальных расчетов»

от \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_

Порядок признания и отражения в учете и отчетности

событий после отчетной даты

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (далее - Порядок) разработан в соответствии с СГС «События после отчетной даты», а также Методическими [рекомендациями](consultantplus://offline/ref=E282C0ED1EA27053FABEF7E99187C5F058A86D6D367F4D27A01698525C77873D697622AE42DCC0C4B7894C20249E801794AFA9E2B1F342FCrBt7O), доведенными письмом Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005.

1.2. Событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

2. Перечень фактов хозяйственной жизни, которые признаются событиями после отчетной даты

К событиям после отчетной даты кроме фактов хозяйственной жизни, указанных в СГС «События после отчетной даты», относятся следующие события, подтверждающие условия деятельности:

выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков сомнительной, если по состоянию на отчетную дату в отношении этой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию;

завершение после отчетной даты оформления результатов инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях подтверждения данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты

3.1. События, подтверждающие условия деятельности, в зависимости от их характера, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения 31 декабря отчетного периода записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью на основании бухгалтерской справки [(ф. 0504833)](consultantplus://offline/ref=E282C0ED1EA27053FABEF7E99187C5F058AE6B6C347A4D27A01698525C77873D697622AE42DEC3C2B4894C20249E801794AFA9E2B1F342FCrBt7O) с приложением первичных или иных документов.

3.2. В случае если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии раскрывается в текстовой части пояснительной записки [ф. 0503160](consultantplus://offline/ref=E282C0ED1EA27053FABEF7E99187C5F058AF6E6D327A4D27A01698525C77873D697622AE42DEC9CDB7894C20249E801794AFA9E2B1F342FCrBt7O). При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

3.3. События, указывающие на условия деятельности, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с СГС «События после отчетной даты».

Приложение № 7 к единой учетной политике

утвержденной приказом

муниципального казенного учреждения

«Центр муниципальных расчетов»

от \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_

**Порядок формирования и использования резервов**

**1. Общие положения**

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

1.2. Настоящий Порядок разработан в целях формирования в учете и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

1.3. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие субъектом учета обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства».

1.4. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

**2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых учреждением**

2.1. В субъекте учета формируются следующие виды резервов:

на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи по страховым взносам;

расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;

по обязательствам субъекта учета, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов;

расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности субъекта учета, реорганизации или ликвидации учреждения.

**3. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и их отражения в бухгалтерском учете**

3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск).

3.2. Для расчета резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи по страховым взносам осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого квартала.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежеквартально на последний день квартала исходя из дней неиспользованного отпуска по всем работникам учреждения на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец квартала.

При оценке обязательства используются указания, письма Минфина России.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывается исполнителем.

3.3. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи по страховым взносам, начисляется (корректируется) на основании [сведений](#P16437) субъектов учета о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время, по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку, в соответствии со сроками, определенными графиком документооборота.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

Резерв отпусков = К x ЗПср, где

К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года 31 декабря);

ЗПср - средняя заработная плата по всем работникам субъекта учета в целом, исчисленная по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

ЗПср = ФОТ / 12 / 29,3 / ССЧ, где

ФОТ - фонд оплаты труда, начисленной за последние 12 календарных месяцев;

ССЧ - среднесписочная численность работников.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков в среднем по субъекту учета:

Резерв стр. взн. = К x ЗПср x С;

где С - ставка страховых взносов.

3.4. В случае если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на оплату страховых взносов (обязательное социальное страхование), по данным бухгалтерского учета меньше чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

Корректировка осуществляется в соответствии с порядком, установленным СГС «Резервы».

**4. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке и их отражения в бухгалтерском учете**

4.1. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании экспертного заключения юридической службы, утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом, резерв создается в размере 100 % от суммы предъявленного иска.

Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

4.2. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической или решения профильной комиссии службы учреждения сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

4.3. Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат текущего периода (расходы учреждения). Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется в соответствии с порядком, установленным СГС «Резервы».

**5. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов без документов и их отражения в бухгалтерском учете**

5.1. Резерв по обязательствам учреждения на конец отчетного года, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

5.2. Резерв создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на конец отчетного года отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Резерв признается в оценочной величине, определенной исходя условий договора (контракта) и объема принятых работ (потребленных услуг), на основании [информации](#P16467) учреждения о создании резерва (приложение № 2 к настоящему Порядку).

Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов).

**6. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов на оплату расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации и их отражения в бухгалтерском учете**

6.1. Резерв расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения.

6.2. Резерв формируется только на основании принятого в установленном порядке решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения. Резерв формируется под возникающие в связи с реструктуризацией деятельности, реорганизацией (ликвидацией) расходы и обязательства, прежде всего на выплаты работникам при увольнении, на основании информации, предоставленной учреждением.

6.3. Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;

- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;

- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

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

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

Приложение № 1 к Порядку

Сведения

о количестве дней отпуска, право на представление

которого имеют работники за фактически отработанное время

по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Должность работника | Ф.И.О. | Количество дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время |
|  |  |  |  |

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

учреждения

подпись расшифровка

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2 к Порядку

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование учреждения)

Информация

для создания резерва по обязательствам,

по которым существует неопределенность

по сумме на отчетную дату из-за отсутствия

первичных учетных документов

(актов об оказании услуг (выполнении работ)) <\*>

по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_\_\_ г.

месяца, следующего за отчетным кварталом

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Номер и дата договора | Срок выполнения работ (услуг), поставки товара в 202\_\_ г. по договору | Сумма резерва по договору на 202\_\_ г., по которому не получены первичные документы, в том числе за счет средств | | | | ВСЕГО сумма резерва по договору |
| Бюджет | Субсидия на иные цели | Субсидия на госзадание | Приносящая доход деятельность |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | ИТОГО: |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

Примечание: Заполняется в случае, если услуги оказаны, работы выполнены, но

отсутствуют первичные документы (акты, УПД), в том числе по услугам связи,

поставке теплоэнергии, электроэнергии, водоснабжению и водоотведению

(расчет стоимости потребляемых услуг производится исходя из установленных

тарифов и графика потребления) и т.п.