

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

В учете формируются следующие резервы:

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

Резерв по претензиям, искам также и при субсидиарной ответственности формируется на основании поступивших исполнительных документов (п. 8 СГС "Резервы").

Признается резерв по претензиям, искам, если выполняются следующие **условия** (п. 9 СГС "Резервы"):

- управление на отчетную дату получил претензию от третьих лиц или является стороной судебного разбирательства;
- для исполнения обязательства потребуется выбытие активов учреждения;
- сумма претензии или иска обоснована и подтверждена расчетно или документально на дату признания резерва;
- предъявление претензии или иска и их размер не зависят от действий управления.

Дата признания резерва определяется на основании предъявленных претензий, исков (п. 11 СГС «Резервы»):

- на дату получения претензионного требования - по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование;
- на дату уведомления о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование.

Резерв признается в полной сумме претензионных требований и исков (п. 22 СГС «Резервы»)

Если обязательства по претензии или иску предполагаете исполнить более чем через 12 месяцев после годовой отчетной даты, то сумму резерва определяется с учетом дисконтирования его величины. Ставка дисконтирования равна ключевой ставке Банка России на указанную дату (п. 17 СГС «Резервы»).

Ежегодно пересматривается стоимостная оценка резерва и при необходимости корректируется на годовую отчетную дату. Изменение в стоимостной оценке резерва относится на финансовый результат текущего периода (п. 26 СГС «Резервы»).

Стоимостная оценка дисконтированных резервов пересчитывается в связи с изменением ставки дисконтирования на годовую отчетную дату. Изменение стоимостной оценки дисконтированных резервов признается в качестве процентного расхода текущего периода (п. 27 СГС «Резервы»).

Для формирования резерва в бухгалтерском (бюджетном) учете используется счет 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" (п. 302.1 Инструкции N 157н).

Аналитический учет по счету ведется по видам резервов и контрагентам (при наличии) в многографной карточке (ф. 0504054) или в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) (п. 302.1 Инструкции N 157н).

2. Резервы, возникающие при принятии решения о реструктуризации деятельности управления, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации (упразднении).

Резерв по реструктуризации признается, если выполняются следующие условия:

- **Общие условия** (п. 9 СГС «Резервы»):
 - учреждение на отчетную дату имеет решение (приказ, постановление) о реструктуризации деятельности или реорганизации (ликвидации) управления;
 - для исполнения обязательств, возникших в ходе реструктуризации деятельности или реорганизации (ликвидации) управления, потребуется выбытие активов;
 - размер обязательств обоснован и подтвержден расчетно или документально на дату признания резерва;
 - предъявление требований об исполнении обязательств и их размер не зависят от действий управления.
- **Специальные условия** (п. 13 СГС «Резервы»):

- управление располагает планом (программой) реструктуризации деятельности;

- своими действиями и (или) заявлениями управление создал у лиц, права которых затрагиваются реструктуризацией деятельности, обоснованные ожидания, что план (программа) реструктуризации деятельности будет реализован в обозримом будущем.

Обозримым будущим определяется временной период не менее четырех лет начиная с года, за который была сформирована последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 77 СГС «Концептуальные основы»)

План (программа) реструктуризации деятельности - это детальный утвержденный документ, который определяет (п. 6 СГС "Резервы"):

- время начала исполнения плана (программы), сроки проведения;
- вид деятельности (отдельные направления вида деятельности) и (или) структурное подразделение (часть структурного подразделения), подлежащие реструктуризации, и его местонахождение;
- основные мероприятия по реструктуризации деятельности;
- примерную численность персонала (сотрудников), их должности, с указанием функциональных обязанностей, которым будет выдана компенсация в связи с прекращением обязательств учреждения;
- размер обязательств, которые возникнут в результате проведения мероприятий по реструктуризации деятельности;
- сроки доведения информации до лиц, права которых затрагиваются в ходе предстоящей реструктуризации деятельности.

Если одно из условий плана не выполняется, то резерв по реструктуризации не создается.

Датой признания резерва будет более ранняя из следующих дат (п. 13 СГС «Резервы»):

- дата доведения управлением основных положений мероприятий по реструктуризации деятельности, которые предусматривают их реализацию в обозримом будущем, до сведения лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности;
- дата начала реализации управлением мероприятий по реструктуризации деятельности.

Резерв по реструктуризации оценивается в сумме обязательств, которые возникают вследствие реализации мероприятий по реструктуризации деятельности (п. 23 СГС «Резервы»).

В расчет резерва включаются только дополнительные затраты, которые возникают вследствие реализации мероприятий по реструктуризации деятельности.

Если обязательства по сформированному резерву предполагается исполнить более чем через 12 месяцев после годовой отчетной даты, то сумма резерва определяется с учетом дисконтирования его величины. Ставка дисконтирования равна ключевой ставке Банка России на указанную дату (п. 17 СГС «Резервы»)

Ежегодно пересматривается стоимостная оценка резерва и при необходимости корректируется на годовую отчетную дату. Изменение в стоимостной оценке резерва относится на финансовый результат текущего периода (п. 26 СГС «Резервы»).

Стоимостная оценка дисконтированных резервов пересчитывается в связи с изменением ставки дисконтирования на годовую отчетную дату. Изменение стоимостной оценки дисконтированных резервов признается в качестве процентного расхода текущего периода (п. 27 СГС «Резервы»).

Для формирования резерва в бухгалтерском (бюджетном) учете используется счет 1 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" (п. 302.1 Инструкции N 157н).

Аналитический учет по счету ведется по видам резервов и контрагентам (при наличии) в многографной карточке (ф. 0504054) или в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) (п. 302.1 Инструкции N 157н).
