

6.18 Порядок расчета резервов



Утверждаю:
Главный врач
ФГБУЗ ЦГиЭ № 101
ФМБА России
Текеев Р.А.

Порядок расчета резервов по выплатам персоналу

1. Оценочное обязательство по резерву на выплату персоналу за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года. Сумма резерва, отраженная в бухгалтерии до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:

- в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;
- в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно».

2. В величину резерва на выплату персоналу включается:

- 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- 2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпусков	=	Количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день года	×	Средний дневной заработок по учреждению за последние 12 мес.
-----------------------	---	---	---	--

4. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

5. Средний дневной заработок (З ср.д.) в целом по учреждению определяется по формуле:

$$З \text{ ср.д.} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : Ч : 29,3$$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса РФ.

6. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается:

1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание	
	дебет	кредит			
Формирование резервов					
Резерв на выплату персоналу за фактически отработанное время:					
– на отпускные (на сумму отложенных обязательств)	0.109.XX.211 0.401.20.211	0.401.61.211	Справка ф. 0504833	П. 160.1 Инструкции и № 174н, письмо Минфина от 20.05.2015 № 02-07- 07/28998	
– на страховые взносы (на сумму отложенных обязательств)	0.109.XX.213 0.401.20.213	0.401.61.213			
Резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы:					
– по услугам связи	0.109.XX.221 0.401.20.221	0.401.62.221	Справка ф. 0504833		
– по транспортным услугам	0.109.XX.222 0.401.20.222	0.401.62.222			
– по коммунальным услугам	0.109.XX.223 0.401.20.223	0.401.62.223			

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
– по арендной плате за пользование имуществом	0.109.XX.224 0.401.20.224	0.401.62.224		
– по работам, услугам по содержанию имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.62.225		
– по прочим работам, услугам	0.109.XX.226 0.401.20.226	0.401.62.226		
Резерв на ремонт имущества	0.109.XX.225 0.401.20.225	0.401.60.225		
Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	0.109.XX.200 ¹	0.401.60.000 ¹	Справка ф. 0504833	
Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения (в т. ч. оспариваемым в судебном порядке)	0.401.20.290 ²	0.401.63.290 ²		
Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части:				
– выплат персоналу	0.401.20.211	0.401.64.211	Учетная политика	
– страховых взносов	0.401.20.213	0.401.64.213		
– прочих услуг	0.401.20.226	0.401.64.226		
– прочих расходов	0.401.20.296	0.401.64.296		
Использование резервов				
Начислены расходы (расчеты по обязательствам), на которые ранее был создан резерв:				
– по выплате отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск)	0.401.61.211	0.302.11.730	Первичные, расчетные документы (ведомости на зарплату, накладные, акты и др.)	
– по выплате страховых взносов на:	0.401.61.213			
- социальное страхование		0.303.02.730		
- травматизм		0.303.06.730		
- медицинское страхование		0.303.07.730		
- пенсионное страхование		0.303.10.730		
– при поступлении расчетных документов	0.401.62.200 ¹	0.302.21.730 0.302.22.730 0.302.23.730 0.302.24.730 0.302.25.730 0.302.26.730		
– по ремонту имущества	0.401.60.225	0.302.25.730		
– по гарантийному ремонту и обслуживанию	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.730		
– при выплате по претензионным требованиям (искам)	0.401.63.290 ²	0.302.91.730		
– по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели	0.401.60.200 ¹	0.302.XX.730 0.303.XX.730		
– при <u>реструктуризации деятельности</u>	0.401.64.200 ¹	0.302.XX.730 0.303.XX.730		

X – аналитический код группы синтетического счета объекта учета.

XX – соответствующие группа и вид кода синтетического счета.

¹ В разрезе КОСГУ.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление	Примечание
	дебет	кредит		
² Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями: – 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»; – 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»; – 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»; – 295 «Другие экономические санкции» (например, административные штрафы); – 296 «Иные расходы» (например, возмещение госпошлины, судебных издержек по решению суда).				

Отложенные обязательства по резервам предстоящих расходов

№	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета
1.	Приняты (увеличены) отложенные обязательства на сумму резерва	<u>0.506.90.000</u>	<u>0.502.99.000</u>
2.	Уменьшены обязательства. Например, если пересчитали сумму резерва	<i>Методом «Красное сторно»</i>	
		<u>0.506.90.000</u>	<u>0.502.99.000</u>
3.	Когда принимаете обязательства за счет резерва:		
3.1	принято обязательство текущего финансового года за счет резерва	<u>0.502.99.000</u>	<u>0.502.11.000</u>
3.2	одновременно: скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва ^{<9>}	<u>0.506.10.000</u>	<u>0.506.90.000</u>
4.	Когда начислены <i>отпускные</i> за счет резерва, делается дополнительная запись (на сумму отпускных) ^{<10>}	<i>Методом «Красное сторно»</i>	
		<u>0.506.10.000</u>	<u>0.502.11.000</u>

000 – код КОСГУ в соответствии с планом ФХД (сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н).

^{<9>} Корректировку плановых назначений согласуйте с учредителем и закрепите в учетной политике, так как в Инструкции № 174н такой проводки нет.

^{<10>} Такую проводку сделайте, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, ведь их принимают к учету единовременно на сумму годовых плановых назначений.