

Приложение № 9
к Положению об учетной политике
ФГБУ «НМИЦ хирургии
им. А.В. Вишневского» Минздрава
России
от 30.12.2016 № 425

Порядок
формирования резервов предстоящих расходов в ФГБУ «НМИЦ хирургии
им. А.В. Вишневского» Минздрава России

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок формирования резервов предстоящих расходов в ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России (далее – Порядок) разработан в соответствии с СГС «Резервы», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), методических рекомендаций, утвержденным письмом Минфина России от 19.12.2014 № 02-07-07/66918, письмом Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998, а также письмом Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716.

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

1.3. Настоящий порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах центра.

1.4. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в бухгалтерском учете отражается принятие центром обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства за пределами планового периода».

1.5. Резерв признается в сумме, представляющей собой расчётно (документально) обоснованную оценку обязательства. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

1.6. Под формирование резерва и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете не резервируются.

2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых центром

2.1. В центре формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- по предъявленным в адрес центра претензиям (искам), в том числе оспариваемым в судебном порядке;
- за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг));
- по обязательствам в части коммунальных услуг, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

2.2. В центре не формируются следующие виды резервов (не возникает обязанности по созданию резервов в результате происходящих фактов хозяйственной жизни):

- резерв по гарантийному ремонту;
- резерв по реструктуризации;
- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации;
- по иным обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

2.3. Резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование включает следующие единицы бухгалтерского учета:

- резерв на формирование обязательств по оплате отпуска в части выплат персоналу, на основании количества неиспользованных дней отпуска;
- резерв на формирование обязательств по оплате отпуска в части оплаты страховых взносов, на основании количества неиспользованных дней отпуска.

Резерв по претензиям (искам) включает следующие единицы бухгалтерского учета:

- резерв на формирование обязательств по предъявленным в адрес центра претензиям (искам) от физических лиц;
- резерв на формирование обязательств по предъявленным в адрес центра претензиям (искам) от юридических лиц.

Резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, в случае оформления документа о

приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг) включает следующие единицы бухгалтерского учета:

– резерв на формирование обязательств на основании сопроводительного документа полученного от поставщика.

Резерв по обязательствам, в части коммунальных услуг включает следующие единицы бухгалтерского учета:

– резерв на формирование обязательств – расчет по тарифам коммунальных услуг за предыдущий месяц на основании показаний приборов учета.

3. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов

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

3.1.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника центра, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется на основании сведений отдела кадров центра о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время.

3.1.2. Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск рассчитывается следующим образом:

Расчет производится персонафицированно по каждому сотруднику:

Резерв отпусков = К * ЗП, где

К - количество неиспользованных сотрудником дней отпуска на дату расчета резерва;

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв отпусков = К * ЗПср, где

К - общее количество не использованных сотрудниками дней отпуска на дату расчета резерва;

ЗПср - средняя заработная плата по сотрудникам центра.

Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на оплату отпусков по каждому работнику индивидуально:

Резерв стр. взн. = К * ЗПср * С, где

С - ставка страховых взносов.

3.1.3. Начисление резерва на предстоящую оплату отпусков производится ежеквартально.

3.1.4. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва) или (уменьшение ранее сформированного резерва).

3.2. Резерв по предъявленным в адрес центра претензиям, в том числе оспариваемым в судебном порядке.

3.2.1. Резерв по предъявленным в адрес центра претензиям, в том числе оспариваемым в судебном порядке формируется из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных к центру штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), в случае предъявления претензий (исков): о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу, а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления центру согласно законодательству Российской Федерации претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. Формирование резерва происходит по мере возникновения претензионных требований и исков на основании соответствующих документов.

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:

– на дату получения претензионного требования – по оспоримым претензионным требованиям, по которым центром предполагается досудебное урегулирование;

– на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству – по оспоримым исковым требованиям, по которым центром не предполагается досудебное урегулирование.

3.2.2. Корректировка обязательств за счет сумм ранее сформированного резерва по искам в адрес центра, в случае прекращения выполнения условий признания резерва, осуществляться датой вступления судебных решений в законную силу.

3.3. Аналитический учет вести в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) по видам резервов.

4. Бухгалтерский учет сумм резервов

4.1. Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

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

4.3. Бухгалтерские записи по отражению в учете операций по формированию резервов:

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1.	Формирование резерва	0 401 20 000 0 109 00 000 0 106 00 000	0 401 60 000

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
2.	Отражение в учете принятых обязательств по формированию резервов	0 506 90 000	0 502 99 000
3.	Начисление оплаты: - за счет резерва	0 401 60 000	0 302 XX 730
		0 401 60 000	0 303 XX 730
	- в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных расходов	0 401 20 000	0 302 XX 730
		0 109 00 000	0 303 XX 730
		0 106 00 000	
4.	Отражение в учете принятых обязательств по выплатам, производимым за счет ранее созданного резерва. Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств методом «красное сторно»	0 506 10 000	0 502 11 000
		0 506 90 000	0 502 99 000

Руководитель управления планирования,
бухгалтерского учета и анализа
– главный бухгалтер



М.А. Карманова