Приложение 13
к учетной политике ГБОУ школы-
интерната № 2 г.о. Жигулевск
для целей бухгалтерского учета

ПОРЯДОК
ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий порядок разработан на основании положений Инструкции № 157н , утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. « Об утверждении «, письма Министерства финансов России от 20.06.2016г. № 02-07-10/36122, письма Минфина России № 02-07-07/28998 от 20.05.2015г., письма Минфина России № 02-06-10 23392 от 22.04.2016г, письмах Минфина от 07.03.2018 № 02-07-10/14688, от 05.06.2017 № 02-06-10/34914, от 09.11.2016 № 02-06-10/65506, от 01.07.2016 № 02-07-05/38558.

В целях формирования резервов для оплаты обязательств по предстоящим расходам, ГБОУ школа-интернат № 2 г.о. Жигулевск производит формирование следующих резервов:

- резерв на оплату отпусков;
- резервы по претензиям;
- резервы по обязательствам учреждения, по которым отсутствуют первичные документы.

В отношении сформированных резервов предусмотрены следующие ограничения (п. 302.1 Инструкции N 157):

— резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан;

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

Формирование в бухгалтерском (бюджетном) учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах публично-правового образования (учреждения) по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, в том числе для расчета налога на прибыль организаций

2. РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

2.1. Цель резерва – зарезервировать средства для оплаты обязательств по предстоящим отпускам, которые не определены по времени исполнения, в том числе если сотрудники не отгуливают отпуск вовремя.

2.2. Резерв на оплату отпусков, по которым отпускные получены авансом не включаются в резерв отпусков, а отражаются в бухгалтерском учете, как расходы будущих периодов и относятся на одноименный счет 401.50.

2.3. Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежеквартально. Сумма резерва, отраженная в

бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:
– в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;
– в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно».
2.4. В величину резерва на оплату отпусков 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.
2.5. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

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

2.6. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляют специалисты по кадрам в соответствии с графиком документооборота.

2.7. Средний дневной заработок (З ср.д.) в целом по учреждению определяется по формуле:
З ср.д. = ФОТ : 12 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;
З ср.д.- средний дневной заработок;
29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

2.8. 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.

3. РЕЗЕРВЫ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ

3.1. Цель резерва – зарезервировать средства, необходимые для оспаривания предъявленных ему требований: штрафов, пени, исков, ущербов – **предполагаемые** обязательства учреждения. Сюда же попадут возможные судебные издержки, которые назначит суд; а также средства на оплату исполнительного документа, из которого неясно, кому платить и по какому КБК.
Основание: письма Минфина от 19.10.2018 № 02-07-10/75145, от 13.10.2017 № 02-06-10/67177, от 22.04.2016 № 02-06-10/23392.
3.2. Оценочное обязательство по резерву создается на основании любых имеющихся документов, позволяющих определить величину предстоящих расходов (

судебных издержек, пени и пр.), в том числе на основании претензионного требования контрагента.

3.3. При формировании резервов предстоящих расходов соответствующие им отложенные обязательства учитываются на аналитическом счете 0 502 09 000 «Отложенные обязательства» (п. 319 Инструкции N 157н).

4. РЕЗЕРВЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ УЧРЕЖДЕНИЯ, НА КОТОРЫЕ ОТСУТСТВУЮТ ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

4.1. Цель резерва – зарезервировать средства, необходимые для оплаты обязательств, по которым учреждение еще не получило первичных учетных документов в силу условий договора (контракта), заключенного с контрагентом, в котором предусматривается предоставление первичных учетных документов за фактически оказанные работы (услуги) по истечении месяца оказания работ (услуг) .

4.2. Резерв формируется на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (по приобретаемым услугам связи, коммунальным услугам и т.д.),

4.3. Оценочное обязательство по резерву создается на основании документов, позволяющих определить величину предстоящих расходов, в том числе на основании договора с контрагентом, предварительного счета на оплату работ (услуг), акты выполненных работ (услуг).

4.4. Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется поквартально.