Приложение N 10

к Учетной политике ГБПОУ «ЖНТ»
для целей бухгалтерского учета
утвержденной приказом от 28.12.2018г. №711-од

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями Инструкции N 157н.

2. Виды формируемых резервов

2.1. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты не использованных отпусков за текущий и предшествующие годы на плановый период года, следующего за текущим за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения (далее - Резерв учреждения). Резерв создается последним календарным днем текущего года.

3. Оценка обязательства и формирование Резерва учреждения

3.1. Для расчета Резерва учреждения осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно на предстоящий год до 30 декабря текущего года.

3.2. Оценка обязательств осуществляется работником бухгалтерии на основании сведений отдела кадров о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику. Сведения предоставляются за подписью начальника отдела кадров до 26 декабря текущего года. Форма сведений приведена в Приложении N 1 к настоящему Порядку.

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;
- по сумме страховых взносов.

Расчет оценки обязательства по заработной плате производится по учреждению в целом по формуле:

ООЗП = К х ЗПср,

где ООЗП - оценка обязательств по заработной плате;

К - планируемое количество дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения;

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

ООСВ = ООЗП х С,

где С - ставка страховых взносов, принимаемая 30,2%.

Распределение резерва между КФО (кодами финансового обеспечения) производится пропорционально фонда заработной платы по КФО текущего финансового года.

3.3. Расчет оценки обязательств подписывается исполнителем и главным бухгалтером учреждения.

3.4. Сумма Резерва учреждения формируется ежегодно.

4. Использование и учет сумм резервов

4.1. Резерв учреждения используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

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

4.3. Операции по формированию Резерва учреждения отражаются в бухгалтерском учете в первый рабочий день года, на который формируется резерв.

4.4. При недостаточности сумм Резерва учреждения осуществляется его изменение (уточнение).

5. Бухгалтерский учет операций по созданию резерва.

5.1. Отражены затраты на создание резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время. Д-т 0 401 20 211 К-т 0 401 60 211.

5.2.Отражены затраты на формирование резерва расходов на уплату страховых взносов

Д-т 0 401 20 213 К-т 0 401 60 213

5.3. Отражены расходные обязательства по формированию резерва расходов на оплату отпусков

Д-т 0 506 90 211 К-т 0 502 99 211.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва) или бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно» (уменьшение ранее сформированного резерва).

5.4. Отражены расходные обязательства по формированию резерва расходов на уплату страховых взносов

Д-т 0 506 90 213 К-т 0 502 99 213.

5.5 Отражено начисление отпускных за отработанное время за счет резерва

Д-т 0 401 60 211 К-т 0 302 11 730

5.6. Отражено начисление страховых взносов на отпускные за счет резерва

Д-т 0 401 60 213 К-т 0 303 02 730

0 303 06 730

0 303 07 730
0 303 10 730

5.7. Отражено начисление отпускных, если сумма резерва меньше суммы отпускных (на сумму превышения)

Д-т 0 109 60 211 К-т 0 302 11 730

5.8. Отражено начисление страховых взносов, если сумма резервов меньше суммы страховых взносов

Д-т 0 109 60 213 К-т 0 303 02 730
0 303 06 730
0 303 07 730
0 303 10 730

5.9. Отражены расходные обязательства по выплате начисленных отпускных за счет ранее созданных резервов

Д-т 0 506 10 211 К-т 0 502 11 211

5.10. отражены расходные обязательства по уплате страховых взносов за счет ранее созданных резервов

Д-т 0 506 10 213 К-т 0 502 11 213

Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств методом «красное сторно»

Д-т 0 506 90 211 К-т 0 502 99 211
0 506 90 213 К-т 0 502 99 213

Приложение N 1
к Порядку формирования и использования
резервов предстоящих расходов

Сведения о планируемых отпусках
ГБПОУ «ЖНТ» в 20__ г.

N п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество дней отпуска на планируемый год неиспользованного за текущий и прошлые годы

Средняя заработная плата за _____ год составляет_____ рублей.

Начальник отдела кадров _____ (_____)
подпись расшифровка подписи

"___" _____ 20__ г.

Директор ГБПОУ «ЖНТ» Е.В.Дорошенко

Гл. бухгалтер В.В. Мельникова