



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

ОБЛАСТНОЕ КАЗЁННОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«Октябрьская школа-интернат для детей с ограниченными возможностями здоровья»
Касторенского района Курской области

306720 Курская область, Касторенский район, п. Лачиновое, ул. Школьная, д. 3. тел. 8(47157) 4-11-30, e-mail: kstorensk860@mail.ru,
ИНН 4608000925, КПП 460801001, ОГРН 1024600580223, ОКПО 02086218, ОКОГУ 13143, ОКВЭД 85.13

«19» ноября 2024 года

№ 90.6

ПРИКАЗ

«О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета»

В связи с изменением действующего законодательства во исполнение
Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Приказываю:

1. Внести изменения в приказ № 115.1 от 27.12.2018г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», согласно Приложению №1 к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением измененных положений учетной политики возложить на главного бухгалтера Савкову Е.А.
3. Контроль исполнения данного приказа оставляю за собой.

Директор школы-интерната



Мурашова В.В.

Приложение №1
к приказу № 90.6 от 19.11.2024г.

«О внесении изменений в учетную политику для
целей бухгалтерского учета»

1. Пункт «Перечень регистров учета, разработанных учреждением самостоятельно» приложения №3 к приказу №115.1 от 27.12.2018г. дополнить подпунктом:

№ п/п	Наименование формы	Направление применения	Исполнитель
23	Путевой лист легкого автомобиля	Учёт и контроль работы транспортного средства. Обоснование расходов бензина в бухгалтерском учёте.	Заместитель директора по АХР, водитель, бухгалтер

Форма путевого листа прилагается.

(Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

Изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 01 января 2023 г.

2. Раздел VIII. Резервы предстоящих расходов изложить в новой редакции:

VIII. Резервы предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов в Учреждении создается в целях равномерного включения расходов на финансовый результат Учреждения, операции отражаются на счете 401 60 000 «Резерв предстоящих расходов». (п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы").

В Учреждении формируются следующие виды резервов:

8.1. резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время

8.2. резерв для оплаты страховых взносов с отпускных за фактически отработанное время

Резерв предстоящих расходов на оплату отпускных за фактически отработанное время определяется расчетным путем на следующий финансовый год по следующей формуле:

$$\text{ФОТ раб-ка} = \text{ЗП раб-ка} * N$$

где:

ФОТ раб-ка – сумма отпускных, причитающаяся работнику за фактически отработанное время;

ЗП раб-ка – средняя заработная плата работника на момент расчета резерва предстоящих расходов;

N – общее количество причитающихся сотруднику дней отпуска (информация предоставляется отделом кадров) на конец года.

Сумма ФОТ всех работников составляет резерв предстоящих расходов по КОСГУ 211.

Сумму резерва по КОСГУ 211 * тариф страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет = сумма резерва по КОСГУ 213.

В 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и по корреспондирующими с ними счетам 040120000 "Расходы текущего финансового года" указываются номера счета соответствующего кода бюджетной классификации Российской Федерации.

Таблица 1. Отражение в учете операций по формированию и использованию резервов

Дебет	Кредит	Содержание операции
401 20 200	401 60 200	Формирование резерва
401 60 000	302 00 000 303 00 000	Признание расходов за счет резерва

Одновременно на счетах санкционирования расходов отражается увеличение (уменьшение) объема отложенных обязательств.

Таблица 2. Отражение в учете резервов будущих периодов

Содержание операции	Номер счета	
	дебет	кредит
Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время: - по выплатам работникам	401.20.211	401.60.211
- по страховым взносам	401.20.213	401.60.213
Отражение в учете расходных обязательств по формированию резерва на оплату отпуска: - по выплатам работникам	501.93.211	502.99.211
- по страховым взносам	501.93.213	502.99.213
Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - за счет резерва	401.60.211	302.11.73X
	401.60.213	302.13.73X
- в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	401.20.211	302.11.73X
	401.20.213	302.13.73X

Операции по формированию резервов проводятся последним днем 31.12 текущего года для отражения резервов следующего финансового года. В течение финансового года сформированные резервы списываются по мере подтверждения обязательств. В конце года оставшиеся на счете 040160000 резервы не списываются, а формируются новые резервы на разницу, т.е. сальдо на счете 040160000 равно скалькулированным суммам новых предстоящих резервов расходов на будущий финансовый год.

8.3. резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок.

Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете Учреждения является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 1 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

Резерв списывается при признании кредиторской задолженности датой поступления от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД и др.) по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

В случае недостаточно сформированной суммы резерва, уточнение ранее сформированного резерва, отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

8.4. резерв под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы, с учетом даты представления отчетности в целях его формирования и признания в учете.

В целях формирования достоверной отчетности в Учреждениях на дату составления квартальной и годовой отчетности создается резерв под обязательства, по которым на отчетную дату существует неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных документов.

Резерв в объеме потребленных работ и услуг за последний месяц отчетного периода (квартала, года для услуг за декабрь) формируется, если на дату, предшествующую дате представления квартальной, годовой (для документов за декабрь) отчетности отсутствуют первичные документы поставщика за последний месяц отчетного периода.

Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату.

Резерв признается в учете Учреждения последним днем отчетного периода (квартала, года для услуг за декабрь).

Если первичные документы поставщика за последний месяц отчетного периода (квартала, года для услуг за декабрь) поступают в учреждение до наступления даты составления и представления квартальной, годовой (для документов за декабрь) отчетности, резерв не создается. При этом на основании поступивших первичных документов за последний месяц отчетного периода в учете признается кредиторская задолженность и денежное обязательство последним днем отчетного периода (квартала, года для документов за декабрь отчетного года).

На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;
- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

Отражение резервов под обязательства, по которым отсутствуют первичные документы, в бухгалтерском учете Учреждения.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты бюджетные обязательства, обязательства учреждения на основании заключенных контрактов, договоров об оказании услуг на текущий год (и иные периоды)	КРБ 1 501 13 XXX (1 501 X3 XXX)	КРБ 1 502 11 XXX (1 502 X1 XXX)
Услуги потреблены, их размер за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, но первичные учетные документы, обосновывающие принятие денежного обязательства, поступят в ином отчетном периоде. Приняты к учету расходы в объеме потребленных услуг - последним днем периода оказания (потребления) услуг (месяца, квартала, года) - сформирован резерв в расчетно-документальной обоснованной оценке, согласно Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета.***	КРБ 1 401 20 XXX	КРБ 1 401 60 XXX
Одновременно с созданием резерва приняты к учету отложенные обязательства	КРБ 1 501 93 XXX	КРБ 1 502 99 XXX
От контрагента поступил документ оказания услуг в месяце, следующем за месяцем фактического оказания услуг (после сдачи квартальной, годовой отчетности). Датой поступления первичного документа корректируется документ сформированного ранее резерва и признается кредиторская задолженность. - если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года; - если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.	КРБ 1 401 60 XXX 1 401 60 XXX 1 401 60 XXX 1 401 20 XXX	КРБ 1 302 XX 73X 1 401 20 XXX 1 302 XX 73X 1 302 XX 73X
Одновременно с задолженностью принято к учету денежное обязательство текущего года или очередного финансового года.	КРБ 1 502 11 XXX (1 502 21 XXX)	КРБ 1 502 12 XXX (1 502 22 XXX)
Одновременно отражена корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом "Красное сторно".	КРБ 1 501 93 XXX	КРБ 1 502 99 XXX

*** Расчет производится на основании тарифов и цен, установленных и согласованных обеими сторонами договоров и контрактов по оказываемым услугам, с учетом потребленных в текущем месяце услуг.

В связи с тем, что стоимость услуг по поставке электрической энергии (мощности) является нерегулируемой (в соответствии с действующим законодательством), резерв под обязательство (Р(о)) по оплате электроэнергии в Учреждении рассчитывается следующим образом:

$R(o) = \text{общее количество кВт/ч за отчетный месяц} * \text{цена 1 кВт/ч предыдущего месяца (с НДС)}.$

8.5. резерв для оплаты возникающих претензий и исков.

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

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

Размер резерва по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода.

В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению претензий, рисков признается расходами текущего периода.

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). (п. 302.1 Инструкции № 157н)

Изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 01 января 2024 г.

Директор школы-интерната

Мурашова В.В.

