

Формирование резервов предстоящих расходов

Оглавление

Обще	е описание	2
1.	Настройка формирования обязательств	3
2.	Формирование резерва на оплату отпусков	5
3.	Отражение отложенных обязательств по формированию резервов	6
4.	Начисление оплаты отпуска за счет резерва	7
5.	Принятие бюджетных обязательств за счет ранее созданного резерва	9



Общее описание

В данной инструкции содержит описание формирования резерва предстоящих расходов (описание документа по формированию резервов предстоящих расходов с проводками и формирование из него обязательств, описание документа для зарплаты с проводками, по которым уменьшаются отложенные обязательства).

Для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения предназначен счет 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

Согласно п. 302.1 Инструкции N 157н на счете 401.60 могут отражаться предстоящие обязательства учреждения, возникающие вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств), например:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование (письма Минфина России от 02.09.2015 N 02-07-05/50540, от 14.01.2016 N 02-07-10/604, от 01.07.2016 N 02-07-05/38558);;
- на гарантийный ремонт и (или) гарантийное обслуживание;
- расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности учреждения;
- расходных обязательств, оспариваемых в судебном и внесудебном порядке (письмо Минфина России от 22.04.2016 N 02-06-10/23392);
- по обязательствам учреждения, по которым отсутствуют первичные документы.

Виды резервов, методы оценки обязательств, периодичность начисления и дата их признания в учете устанавливаются в учетной политике учреждения (письма Минфина России от 20.05.2015 N 02-07-07/28998, от 20.06.2016 N 02-07-10/36122).

В отношении сформированных резервов предусмотрены следующие ограничения:

- 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.

Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 502.х9 «Отложенные обязательства».

В таблице представлена корреспонденция по счетам учета при формировании резервов предстоящих расходов для казенных, автономных и бюджетных учреждений:



N⁰	Операции	К	У	БУ/АУ		
п/п						
	Операции по н	начислению с	умм резерво)B		
1	На оплату отпусков или	Дт	Кт	Дт	Кт	
	компенсаций за	106	401.60	106	401.60	
	неиспользованный отпуск	109		109		
		401.20.200		401.20.200		
2	Гарантийного ремонта,	Дт	Кт	Дт	Кт	
	текущего обслуживания	106.11.310	401.60	109	401.60	
		106.13.310		401.20.200		
3	В рамках рассмотрения	Дт 401.20.20	0-Кт	Дт 401.20.20	00 — Кт	
	претензий, исков, в том числе	401.60		401.60		
	при досудебном (внесудебном)					
	рассмотрении					
	Операции по начислен	нию расходов	за счет суми	и резервов		
4	Начисление соответствующих	Дт	Кт	Дт	Кт	
	расходов, на которые были	401.60	302	401.60	302	
	ранее образован резерв		303		303	
	Отложе	енные обязате	ельства			
5	Суммы отложенных	За счет лим	итов:	Дт 506.90-	Кт 502.99	
	бюджетных обязательств	Д т 501.93 – 1	Кт 502.99			
		За счет асси	гнований:			
		Дт 503.93 – I	Кт 502.99			
6	Принятия бюджетных		Дт 502.99 -	– Кт 502.х1		
	обязательств за счет ранее					
	сформированных отложенных	За счет лим	итов:	Дт 506.10-	Кт 506.90	
	обязательств	Дт 501.13 – I	Кт 501.93			
		За счет асси	гнований:			
		Дт 503.13 – I	Кт 503.93			

Рассмотрим пример отражения в бухгалтерском учете операций по формированию и использованию резервов на *примере резерва на оплату отпусков* в казенном учреждений.

Операции по начислению сумм резервов предстоящих расходов отражаются в документе «Формирование резервов предстоящих расходов»: Навигатор →Документы → Формирование резервов предстоящих расходов

1. Настройка формирования обязательств

1. Формирование бюджетных обязательств

В момент формирования резерва предстоящих расходов регистрируется бюджетное обязательство на сумму резервов.



Предварительно для автоматического формирования обязательств можно сделать настройку при помощи кнопки (коложенной на панели инструментов реестра документов. При этом откроется окно, где и выполняются соответствующие настройки.

Для проводки по формированию резерва предстоящих расходов в пункте **Виды** хозяйственных операции указана хозяйственная операция 18.03 Формирование резерва предстоящих расходов. Для данной операции должен быть установлен флажок Формировать БО.

🖻 Формирование резервов пред 🗙	🗎 Настройки документ	ов х							
1 B B	E Coxpa	нить 🔻 🔒 🛅 🐄 🦽 📸							
🖃 🗁 Формирование резервов предстоя	ящих расходов Документ	Документ: Формирование резервов предстоящих расходов							
🛛 💥 Виды хозяйственных операций	Организа	Организация: ГБУ ЦРОРО РС (Я) (ЦРООО1)							
Настройки									
💥 Настройки печати и нумерации		Виды хозяйственных операций							
兴 Типовая операция для формировая	ния проводо				1.4				
💥 Типовые операции		Код ХО Наименов	ание ХО						
	E ► ►	18.03 Формиров	зание резерва предстояц	цих расходов					
Ви	иды хозяйственных операций								
	Сохранить 👻 😭 📣 🗿								
		_							
Код	д операции: 18 . 03	18 - Прочие	операции						
Наи	именование: Формиров	Формирование резерва предстоящих расходов							
V 1	Используется в хозяйственно	м учете 🛛 🕅 Формироват	ъ БО Дт 🔻	📃 Отмена БО	ЭКР для формирования БО:				
	,	Формироват	ъ до дт –	Отмена ДО					
						= -			
	Формировать	записи в реестре госзакупон	с 📃 По оплате						
			📃 По поставке						
	Использовать во всех орган	изациях ЦБ							
	Журналы операций	Корректные провод	ки Докумен	ты	Используется в учреждениях				
	2		Наименование						
	🖥 🗐 🔻 Код счета Дт	Наименование счета Дт	СГУ ДТ СГУ ДТ	Код счета Кт	Наименование счета Кт				
	▶ 106	Вложения в нефинансо		401.60	Резервы предстоящих ра				
	109	Затраты на изготовлен		401.60	Резервы предстоящих ра				
	401.20	Расходы экономическо		401.60	Резервы предстоящих ра				
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·									

Рисунок 1. Настройка хозяйственной операции

2. Формирование денежных обязательств

Для того что бы программа сформировала проводки по уменьшению отложенного обязательства, необходимо в хозяйственной операции установить флажок **Формировать БО**, так же можно указать конкретно по каким именно ЭКР их формировать операции (например, для *16.06 Начисление оплаты труда и прочих выплат* можно установить формирование БО по 211 и 213 ЭКР).

Если для операции требуется формирования денежного обязательства, то в том случае в хозяйственной операции (устанавливают флажок **Формировать ДО**).





Поку	мент для	зародаты Х	Документ для зарплат.	. х ИВидь	хозяйственных о								
- Con	фанить	· 🔒 🦽 📵											
Кодог	Код операции: 16 06 Группа: 16 - Оплата труда и прочие вы Созяйственной операции												
Наименование: Начисление оплаты труда и прочих выплат													
 Используется в хозяйственном учете Формировать БО Кт Стинена БО ЭКР для формирования БО: 211, 213 Настройка для формировать дО Кт Стинена ДО Отнена ДО Отнена ДО Настройка для формирования БО: 211, 213 Отнена ДО 													
	Журн	калы операций	Kopper	тные проводки	До	кументы	Используется в учрежи	дениях					
						•••							
-3	• 🛛 🖽	Код счета Дт	Наименование счета Дт	СГУ Дт	Наименование СГУ Дт	Код счета Кт	Наименование счета Кт	СГУ Кт					
3	•	401.20	Расходы экономического су	бъекта		302	Расчеты по принятым обязательствам						
	10	401.20	Расходы экономического су	бъекта 211	Заработная плата	302.11	Расчеты по заработной плате						
8	10	401.60	Резервы предстоящих расх	одов 211	Заработная плата	302.11	Расчеты по заработной плате						

Рисунок 2. Настройка для формирования денежного обязательства

2. Формирование резерва на оплату отпусков

В верхней части окна заполняются общие реквизиты *Дата* и *номер* документа. Дата устанавливается рабочей датой и может быть изменена. Номер документа присваивается автоматически. *Счет организации* – номер лицевого счета учреждения.

На вкладке «Реквизиты» заполняются основные данные документа. От выбранного значения *Вида операции* зависит дальнейшее формирование проводок.

🖻 Формирование р	х 🗋 * Формированиех
🕴 🔚 Сохранить 👻 🔌 🦉	🔓 👫 🚯 Формирование проводок 👻 Журнал проводок 👍 Бухгалтерская справка 🖂 📵
Дата:	01.03.2017 🛗 Homep: 1 < X
Дата проведения:	🛗 < Х Сумма: 0,00
Организация:	ГБУ ЦРОРО РС (Я) (ЦР0001)
<u>Счет организации:</u>	03075035917 … Министерство финансов РС (Я) р/с №40201810800000100002
Реквизиты	Таблица Сформированные документы Операции и проводки
Вид операции:	Резерв(401.20) 🔹
Комментарий:	

Рисунок 3. Окно ввода/редактирования формирования резерва предстоящих расходов



На вкладке «Таблица» указывается перечень резервов, который можно сформировать с помощью кнопок Добавить строку. Список оформлен в виде таблицы со следующими столбцами:

- КБК код бюджетной классификации;
- Наименование наименование КБК, подтягивается автоматически;
- ЭКР (Д) Код классификации операций сектора государственного управления;
- **Вид ФО** вид финансового обеспечения;
- ДопКласс код дополнительной классификации;
- КАУ код аналитического учета;
- РегКласс код региональной классификации;
- Сумма сумма резерва.

Реквизиты				Таблица		Сформированные до				
	40	•					1 +			
	□ ▼	КБК		Наименование	ЭКР(Д)	Вид ФО	Сумма Σ	ДопКласс		
ļ		974.0702.Ц710170560.111		Фонд оплаты труда учрежд	211	1	100 000			

Рисунок 4. Вкладка «Таблица» документа «Формирование резерва предстоящих расходов»

После заполнения всех данных в табличной части по кнопке **Формирование проводок** на вкладке **«Операции и проводки»** формируются соответствующие операции: *Дт 1.401.20 – Кт 1.401.60* на сумму *100 000 руб*.

При поведении документа программа выдаст протокол о сформированном обязательстве с проводкой: Дт 1.501.93 – Кт 1.502.99 на сумму 100 000 руб.

На вкладке «Сформированные документы» появится данный документ, который

можно открыть на просмотр/редактирование по кнопке **Редактировать**, либо путем нажатии двойным щелчком левой кнопкой мыши по наименованию документа.

3. Отражение отложенных обязательств по формированию резервов

Открыть сформированный документ «Журнал регистрации обязательств» можно перейдя по гиперссылки «Открыть документ» в протоколе формирования, либо через Навигатор-ЭДокументы-ЭСанкционирование-ЭЖурнал регистрации обязательств

Подсистема «Смета – СМАРТ»



🕒 Формирование резер	ов 🗴 📝 Формирование р	езерв 🗙 🛃 🛪	(урнал регистрации 🤉	٢				
🛛 🔚 Сохранить 👻 🦽	🔓 🔒 🚯 Формирование пров	одок 👻 Журнал пр	роводок 📄 Бухгалтерская	справка 🖂 📵				
Сообщений: 1 🛛	Документ сформирован из дру	гого документа						
Дата:	01.03.2017 🛗 Ho	мер: 51		< X				
Дата проведения:	01.03.2017 📋 < X Cy	мма:	100 00	0,00				
Организация:	ГБУ ЦРОРО РС (Я) (ЦР0001)				-			
<u>Счет организации:</u>	03075035917	Министерство	о финансов РС (Я) р/с №40201	810800000100002				
Комментарий:								
Докуме	ент-основание	Pac	сшифровка обязательства		Операции и проводки			
	ер Дата Вид		Предмет Документ-осно для аналитики	ивание х Не выводить х Пе на печать х до	ервичный Σ Доп.информация			
	01.03.2017 Формирова предстоящи 01.03.2017	ние резервов их расходов № 1 от	резервов асходов № 1 от Расшифровка					
🖋 Докул	ент-основание	Pa	асшифровка обязательства		Операции и проводки			
Ш	ι ΦΟ K5K	Дата ЭКР(Д) постановки учет	Дата снятия с учета обязател	ре Хоз. опер. первичного документа	Проводка первичного документа Сумма Σ			
► <mark>1</mark>	075.0000.000000000	211 01.03.2017	7	18.03	ДТ 1.401.20 - KT 1.401.60 100 000,			
	Документ-основание		Расшифровка о	<u>Бязательства</u>	Операции и проводки			
	1 × I < • • • 18 1 19 19	10	🗙 📄 🖹 Выбор 🛛 ∑ ДТ	• \Sigma кт • 🍓 🔁				
	Отложенное обязательство	(501.93 Вид	операции 19.29	Отложенные обязате	ельства			
	1.501.93 1.502.99	<u>100 000,00</u> <u>ДТ</u>	1.501.93	<u>KT</u> 1.502.99 .				
	Сформированная проводка	Ком	ментарий Отложеннь	е обязательства				

Рисунок 5. Журнал регистрации обязательств

Документом-основанием является Формирование резервов предстоящих расходов. На вкладке «Операции и проводки» отображаются проводки по отложенному обязательству: Дт 1.501.93 – Кт 1.502.99 на сумму 100 000 руб.

4. Начисление оплаты отпуска за счет резерва

Проводки по начислению оплаты отпуска за счет резервов оформим в режиме «Документ для зарплаты»: Навигатор ЭДокументы Э Расчеты Э Документ для зарплаты

Данный режим позволяет автоматически загружать бухгалтерские проводки по заработной плате, полученные из программ "ПАРУС:Зарплата», «Зарплата-КС» и 1С.

Загрузка бухгалтерских проводок из программы «ПАРУС:Зарплата» в формате Excel осуществляется по кнопке «Импорт проводок из Паруса (Excel)»; из программы «Зарплаты-КС» в xml-формате проводки загружаются по кнопке «Импорт проводок из «Зарплаты-КС» (xml)»; из программы 1С по кнопке «Импорт проводок из 1С (xml).

В результате успешной загрузки данных будет создан документ с заполненной вкладкой «Операции и проводки».



Бухгалтерские проводки на вкладке «Операции и проводки» можно ввести вручную. Так же, как и в любом документе, проводки по операции можно сформировать либо используя типовые операции по кнопке Типовая операция, либо вручную по кнопке Создать операцию.

🗈 Документ для з	х 🗋 * Документ для х
🕴 🔚 Сохранить 👻 🚸 🦉	🔓 😭 🖁 Журнал проводок 📋 Печать 👻 🖂 🕕
Дата:	23.03.2017 🖆 Номер: 1 < Х
Дата проведения:	📋 < Х Сумма: 0,00
Организация:	ГБУ ЦРОРО РС (Я) (ЦР0001)
Счет организации:	
Реквизиты	Сформированные документы Операции и проводки
Комментарий: На	ачисление оплаты отпуска за счет резерва

Рисунок 6. Окно ввода/редактирования документа для зарплаты

Введем следующую проводку: Дт 1.401.60 – Кт 1.302.11 на сумму 10 000 руб.

Реквизиты				Сформированные докумен	пы
: 🗅 🖸 🗙 🗸 🖌 🤹 🍕 🕅 📴	:	<u></u> ,	🗙 🖹 Выбор	\Sigma дт 📲 🗲 кт 📲 🦓 і 🖻	
🖃 🔲 Начисление оплаты труда и прочих в		Вид с	перации 16.	06 Начислени	е оплаты труда и прочих выплат
1.401.60 1.302.11 10 000,00		<u>дт</u>	1.401.60	<u>KT</u> 1.302.11	
	,	Комм	ентарий На	числение оплаты труда и пр	очих выплат
			Аналитика	Код признака	Расшифровка
	Þ	Дт	осгу	211	Заработная плата
		Дт	КБК	974.0702.Ц710170560.111	Фонд оплаты труда учреждений
		Дт	ЭКР(Д)	211	Заработная плата
		Кт	осгу	730	Увеличение прочей кредиторской задолженности
		Кт	КБК	974.0702.Ц710170560.111	Фонд оплаты труда учреждений
		Кт	ЭКР(Д)	211	Заработная плата
		Кт	Корреспондент		

Рисунок 7. Вкладка «Операции и проводки» документа для зарплаты

<u>Примечание:</u> данную проводку можно ввести в режиме «Прочие операции». Принцип работы аналогичный.

Печатная форма документа формируется в виде бухгалтерской справки (ф. 0504833).



После поведения документа программа выдаст протокол о двух сформированных документах по обязательствам.

Протокол сохранения		3
i 🖬 🖨 🗙 🗹 😹		
		•
	ПК "Смета-СМАРТ" вер. 17.02.00 (сборка 42940)	
Формирование документа.		
	_	
Сформированы следующие документы на основ	зании документа Документ для	
Sapiniarbi N=255 01 25.05.2017		
	Л ага	
Наименование документа Журнал регистрации обязательств №1221	Дата 23.03.2017	
Наименование документа Журнал регистрации обязательств №1221	Дата 23.03.2017	-
Наименование документа Журнал регистрации обязательств №1221	Дата 23.03.2017	•
Наименование документа Журнал регистрации обязательств №1221	Дата 23.03.2017 Закрыть	+

Рисунок 8. Прокол формирования документов

На вкладке «Сформированные документы» отобразятся документы по обязательствам:

Реквизиты							Сформированные документы						Опер	рации и пров	зодки	
•••••	••		IF, I				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·									
×			Докуме	ент		Номер	Дата	Корреспондент	Дата проведения	Счет	Сумма 🛛	Автор				
8	T		Журна	л регистра	ации обязательств	1221	23.03.201	.7	23.03.2017	20156Ю04100	30 000,0	о маша				
G																
~		/		Докум	ент-основание				Расшифровка обя	зательства		п	ринятое	Операции	и проводки	
		<	40							I V	··· • 1	б	оджетное		Уменьшение	
, î	`		□ -	Вид ФО	КБК		ЭКР(Д)	Дата постановки на учет	Денежное обязательство Σ	Хоз. опер. пере документа	вичного	np ^{o6}	язательство	документа	БО из резерва	д Длк
				1	974.0702.Ц7101705	60.111	211	23.03.2017		16.06		ДТ 1.	401.60 - KT 1.302	.11	10 000,00	. /
				1	974.0702.Ц7101705	60.111	211	23.03.2017		16.06		ДТ 1.	401.60 - KT 1.302	.11	10 000,00	
				1	974.0702.Ц7101705	60.111	211	23.03.2017		16.06		ДT 1.	401.60 - KT 1.302	.11	10 000,00	
									Де 065	нежное язательство						

Рисунок 9. Вкладка «Сформированные документы» документа для зарплаты

5. Принятие бюджетных обязательств за счет ранее созданного резерва

Первые две проводки документа «Журнал регистрации обязательства» отражают бюджетные обязательства по выплатам заработанной платы, производимых за счет ранее созданного резерва:

- 1) Принятые бюджетные обязательства за счет ранее сформированных отложенных обязательств: Дт 1.502.99 1.502.11 на сумму 10 000 руб.
- 2) Корректировка суммы отложенных обязательств: Дт 1.501.13 Кт 1.501.93 на сумму 10 000 руб.



Третья проводка документа «Журнал регистрации обязательства» сформирован на сумму денежного обязательства. На вкладке «Операции и проводки» отображаются проводки по денежным обязательствам: Дт 1.502.11 – Кт 1.502.12 на сумму 10 000 руб.



Рисунок 10. Журнал регистрации бюджетных обязательств за счет ранее созданного резерва