

Формирование резервов предстоящих расходов

Оглавление

Общее 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:

№ п/п	Операции	КУ		БУ/АУ	
Операции по начислению сумм резервов					
1	На оплату отпусков или компенсаций за неиспользованный отпуск	Дт 106 109 401.20.200	Кт 401.60	Дт 106 109 401.20.200	Кт 401.60
2	Гарантийного ремонта, текущего обслуживания	Дт 106.11.310 106.13.310	Кт 401.60	Дт 109 401.20.200	Кт 401.60
3	В рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении	Дт 401.20.200 – Кт 401.60		Дт 401.20.200 – Кт 401.60	
Операции по начислению расходов за счет сумм резервов					
4	Начисление соответствующих расходов, на которые были ранее образован резерв	Дт 401.60	Кт 302 303	Дт 401.60	Кт 302 303
Отложенные обязательства					
5	Суммы отложенных бюджетных обязательств	За счет лимитов: Дт 501.93 – Кт 502.99 За счет ассигнований: Дт 503.93 – Кт 502.99		Дт 506.90 – Кт 502.99	
6	Принятия бюджетных обязательств за счет ранее сформированных отложенных обязательств	Дт 502.99 – Кт 502.x1			
		За счет лимитов: Дт 501.13 – Кт 501.93 За счет ассигнований: Дт 503.13 – Кт 503.93		Дт 506.10 – Кт 506.90	

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

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 , расположенной 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**.

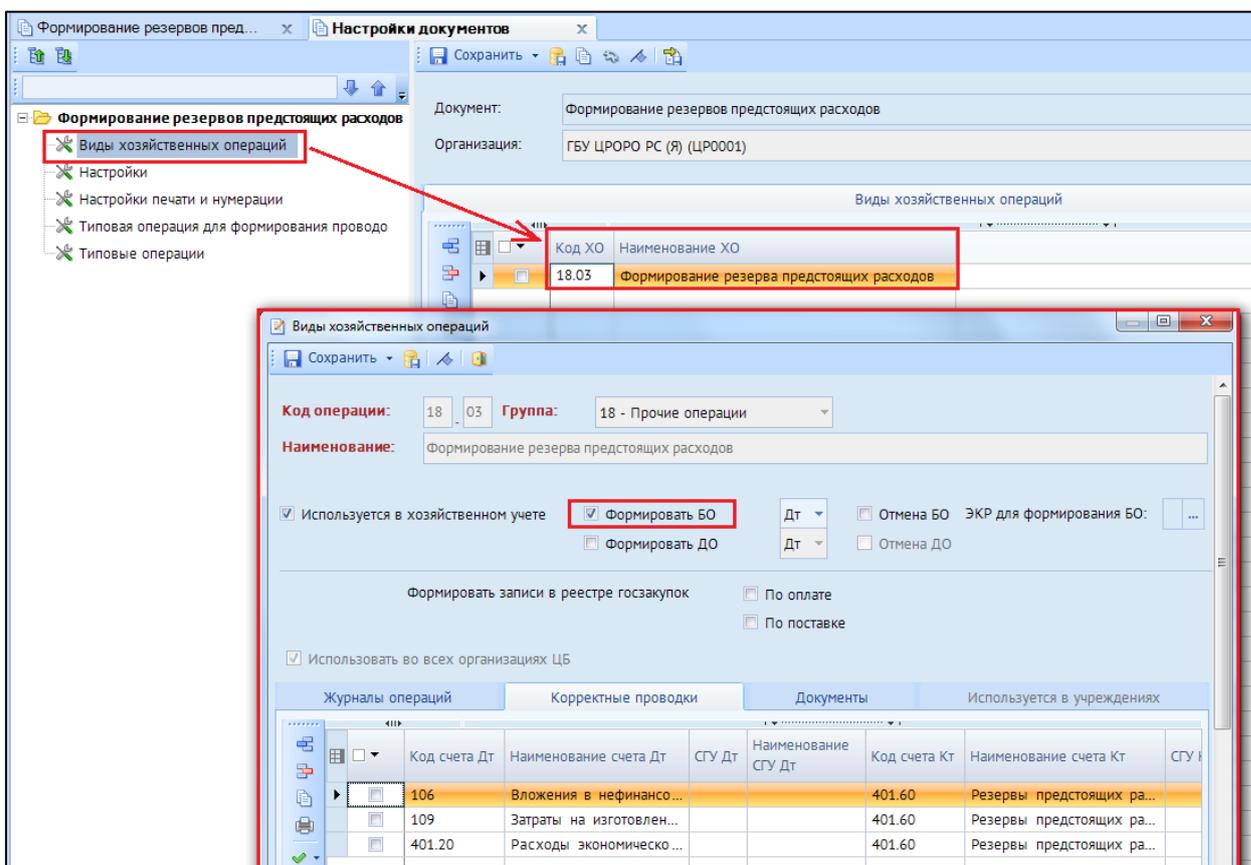


Рисунок 1. Настройка хозяйственной операции

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**).

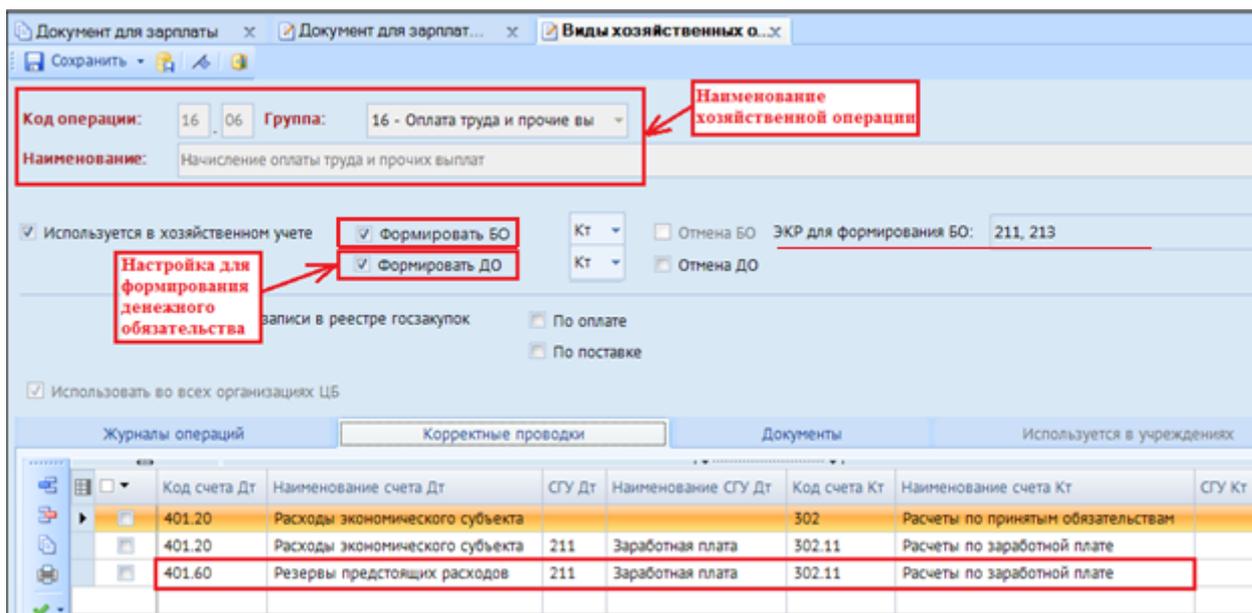


Рисунок 2. Настройка для формирования денежного обязательства

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.

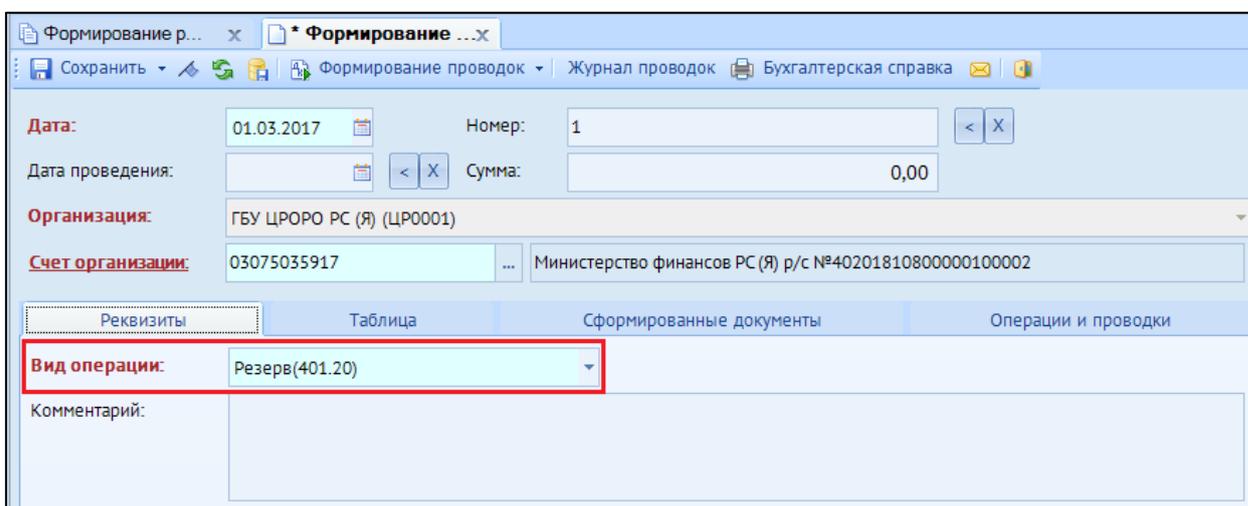


Рисунок 3. Окно ввода/редактирования формирования резерва предстоящих расходов

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	
КБК	Наименование	ЭКР(Д)	Вид ФО	Сумма Σ	ДопКласс	
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 нажатия двойным щелчком левой кнопкой мыши по наименованию документа.

3. Отражение отложенных обязательств по формированию резервов

Открыть сформированный документ «Журнал регистрации обязательств» можно перейдя по гиперссылке «Открыть документ» в протоколе формирования, либо через **Навигатор → Документы → Санкционирование → Журнал регистрации обязательств**

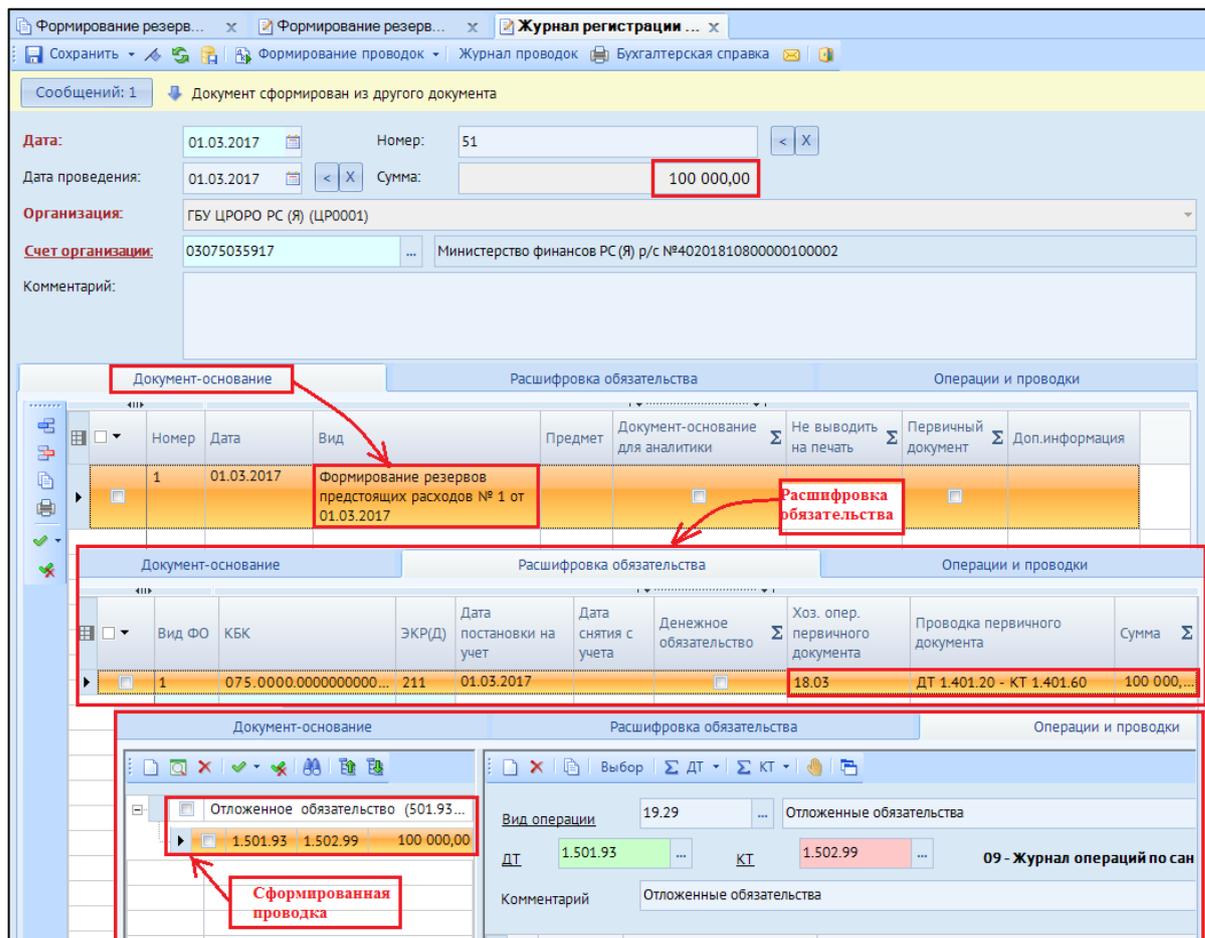


Рисунок 5. Журнал регистрации обязательств

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 → Документы → Расчеты → 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**.

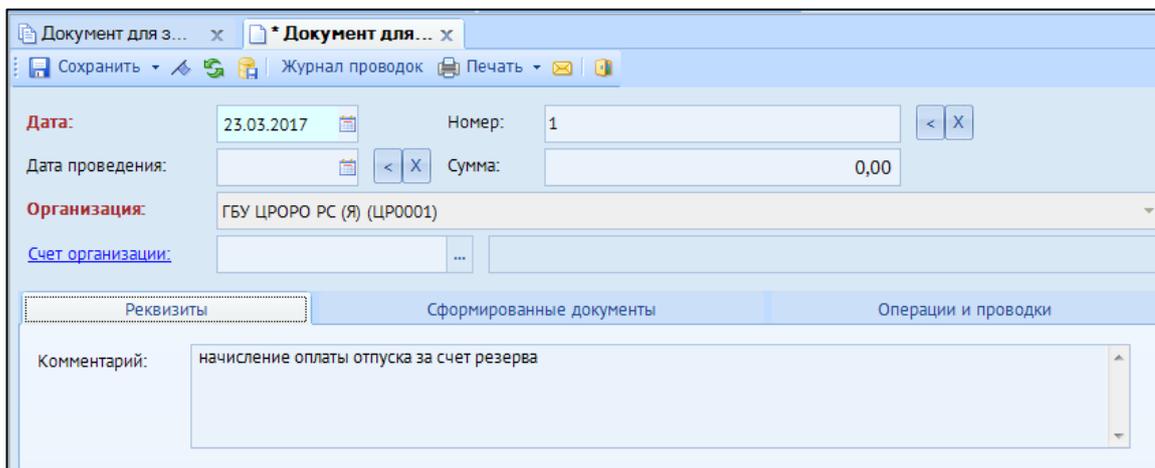


Рисунок 6. Окно ввода/редактирования документа для зарплаты

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

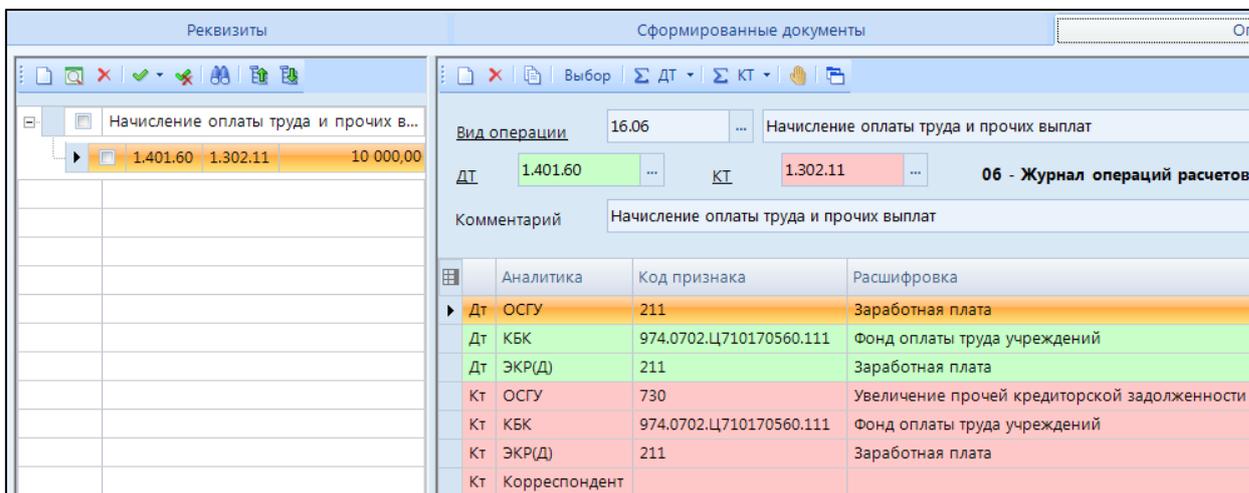


Рисунок 7. Вкладка «Операции и проводки» документа для зарплаты

Примечание: 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.

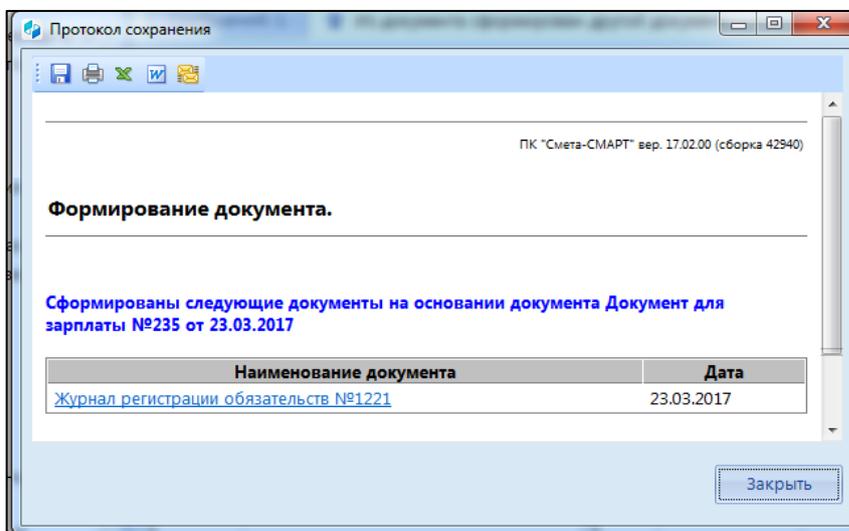


Рисунок 8. Проконfirmирование документов

На вкладке «Сформированные документы» отобразятся документы по обязательствам:

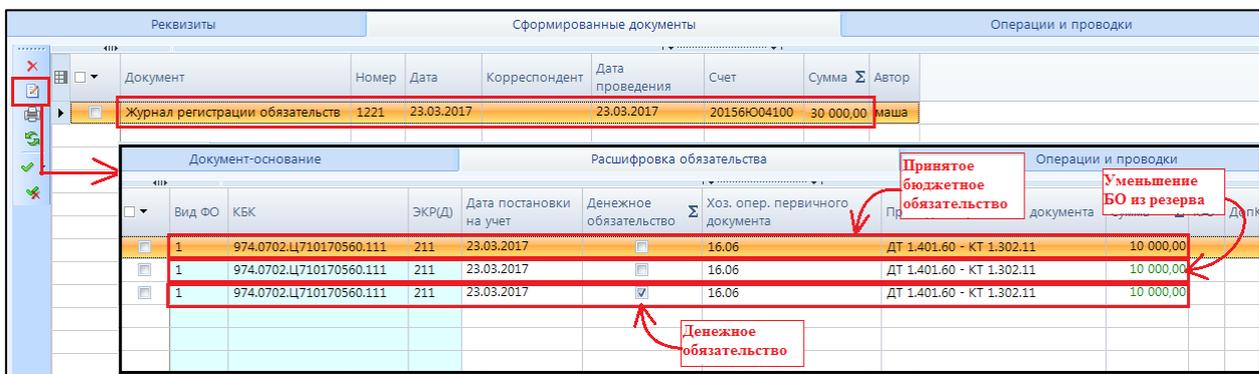


Рисунок 9. Вкладка «Сформированные документы» документа для зарплаты

5. Принятие бюджетных обязательств за счет ранее созданного резерва

Первые две проводки документа «Журнал регистрации обязательств» отражают бюджетные обязательства по выплатам заработной 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.

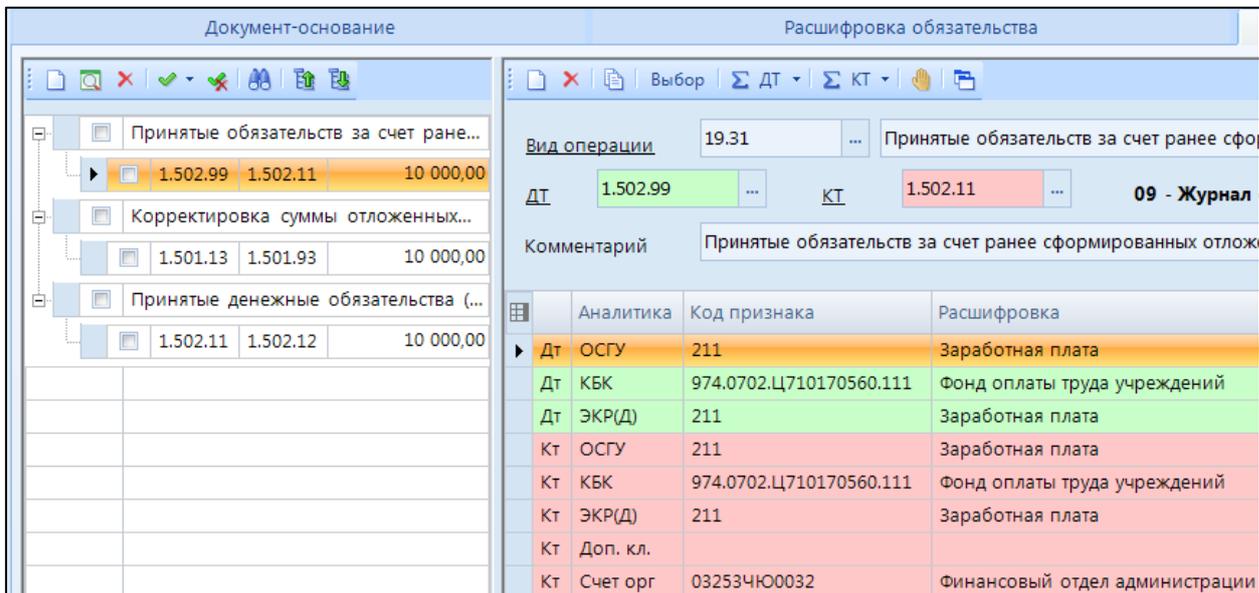


Рисунок 10. Журнал регистрации бюджетных обязательств за счет ранее созданного резерва