Редакция от 1 янв 2021

## Типовые проводки для бюджетных учреждений. Резервы предстоящих расходов

В таблице найдете готовые решения по учету резервов предстоящих расходов. Расскажем, как формировать и использовать резервы и какими документами эти операции оформить.

В таблице [счет 401.60](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M302ME/) приведен с аналитикой (401.6**1**, 401.6**2** и т. д.), которую предложил Минфин в [письме от 20.05.2015 № 02-07-07/28998](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420275202/). Чтобы использовать эту аналитику, а также утвердить аналитику для тех случаев, которые специалисты финансового ведомства не рассмотрели, закрепите ее в рабочем плане счетов. Подробную информацию, как формировать резервы, читайте в рекомендации [Как создать резервы предстоящих расходов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/71622/).

В разрядах 5–14 номера счета 0.401.60.ХХХ и 0.401.20.ХХХ указывайте нули ([п. 2.1 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP23D03GV/)).

Одновременно с резервом отразите в учете и [отложенные обязательства](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/287091/) по нему. Смотрите, как [закрепить в учетной политике порядок принятия отложенных обязательств](https://www.gosfinansy.ru/#/document/118/70207/).

| **Содержание операции** | **Бухгалтерская запись** | | **Документальное оформление** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **дебет** | **кредит** |
| **Формирование резервов** | | | | |
| Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств: | | | | [П. 160.1 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1KT839U/), [письмо Минфина от 20.05.2015 № 02-07-07/28998](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420275202/) |
| – на отпускные  – на ежегодное вознаграждение за выслугу лет | 0.109.ХХ.211 0.401.20.211 | 0.401.61.211 | Учетная политика |
| – на страховые взносы | 0.109.ХХ.213 0.401.20.213 | 0.401.61.213 |
| Резерв на оплату обязательств, в связи с не наступившим сроком их исполнения или предъявления и имеющие на момент признания в бухучете расчетно-документальную обоснованную оценку: | | | |
| – по услугам связи | 0.109.ХХ.221 0.401.20.221 | 0.401.62.221 | Учетная политика |
| – по транспортным услугам | 0.109.ХХ.222 0.401.20.222 | 0.401.62.222 |
| – по коммунальным услугам | 0.109.ХХ.223 0.401.20.223 | 0.401.62.223 |
| – по арендной плате за пользование имуществом | 0.109.ХХ.224 0.401.20.224 | 0.401.62.224 |
| – по арендной плате за землю, другие природные объекты | 0.109.ХХ.229 0.401.20.229 | 0.401.62.229 |
| – по работам, услугам по содержанию имущества | 0.109.ХХ.225 0.401.20.225 | 0.401.62.225 |
| – по прочим работам, услугам | 0.109.ХХ.226 0.401.20.226 | 0.401.62.226 |
| – по услугам страхования | 0.109.ХХ.227 0.401.20.227 | 0.401.62.227 |
| – по услугам, работам в целях капвложений | 0.401.20.228 0.109.ХХ.228 | 0.401.62.228 |
| Резерв на ремонт имущества | 0.109.ХХ.225 0.401.20.225 | 0.401.60.225 |
| Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт | 0.109.ХХ.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r29/) | 0.401.60.000[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r29/) |
| Резерв для оплаты обязательств по претензиям, предъявленным в адрес учреждения, в том числе оспариваемым в судебном порядке | 0.401.20.290[2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r30/) | 0.401.63.290[2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r30/) |
| Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации | 0.106.ХХ.310 | 0.401.65.310 |
| Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации на дату признания в бухучете прав пользования земельным участком, полученным в аренду или безвозмездное пользование, если условиями эксплуатации земельного участка предусмотрено его восстановление | 0.401.20.200 | 0.401.60.200 |
| Резерв на восстановление земельного участка на котором расположен  объект основных средств | 0.106.13.330 | 0.401.60.330 |
| Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части: | | | |
| – выплат персоналу | 0.401.20.211 | 0.401.64.211 | Учетная политика |
| – страховых взносов | 0.401.20.213 | 0.401.64.213 |
| – прочих услуг | 0.401.20.226 | 0.401.64.226 |
| – прочих расходов | 0.401.20.290[2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r30/) | 0.401.64.290[2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r30/) |
| Резерв под снижение стоимости материальных запасов: готовой продукции и товаров | 0.401.20.274 | 0.114.87.44Х 0.114.88.44Х | [П. 67.9 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2BCE3DM/) |
| **Использование резервов** | | | | |
| Начислены расходы, на которые ранее был создан резерв: | | | | [П. 160.1 Инструкции № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1KT839U/), [письмо Минфина от 20.05.2015 № 02-07-07/28998](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420275202/) |
| по выплате отпускных, вознаграждений за выслугу лет | 0.401.61.211 | 0.302.11.737 | Первичные, расчетные документы (ведомости на зарплату, накладные, акты и др.) |
| по выплате страховых взносов на: |  |  |
| – социальное страхование | 0.401.61.213 | 0.303.02.731 |
| – травматизм | 0.303.06.731 |
| – медицинское страхование | 0.303.07.731 |
| – пенсионное страхование | 0.303.10.731 |
| при поступлении расчетных документов | 0.401.62.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r29/) | 0.302.21.73Х 0.302.22.73Х 0.302.23.73Х 0.302.24.73Х 0.302.25.73Х 0.302.26.73Х 0.302.27.73Х 0.302.28.73Х 0.302.29.73Х |
| по ремонту имущества | 0.401.60.225 | 0.302.25.73Х |
| по гарантийному ремонту и обслуживанию | 0.401.60.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r29/) | 0.302.ХХ.73Х |
| при выплате по претензионным требованиям (искам) | 0.401.63.290[2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r30/) | 0.302.9Х.73Х |
| по оплате других обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного на эти цели | 0.401.60.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r29/) | 0.302.ХХ.73Х 0.303.ХХ.731 |
| по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации | 0.401.65.310 | 0.302.ХХ.73Х |
| при [реструктуризации деятельности](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/tig1/) | 0.401.64.200[1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/r29/) | 0.302.ХХ.73Х 0.303.ХХ.731 |
| на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации по передаваемому объекту основных средств: |  |  |
| – между головным учреждением и обособленными подразделениями; | 0.401.65.310 | 0.304.04.310 |
| – при безвозмездной передаче органу власти, госучреждению | 0.401.65.310 | 0.401.10.195 |
| при уменьшении за счет резерва на конец отчетного периода стоимости матзапасов при реализации по цене ниже нормативно-плановой стоимости: |  |  | П. [42](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M3A2ME/), [47](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MBI2ND/), [67.9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2BCE3DM/) Инструкции № 174н |
| – готовой продукции; | 0.114.87.44Х | 0.105.27.44Х 0.105.37.44Х |
| – товаров | 0.114.88.44Х | 0.105.28.44Х 0.105.38.440 |
| при уменьшении резерва под снижение стоимости матзапасов, если:  – выбыли готовая продукция или товары, под которые создан резерв;  – нормативно-плановая стоимость готовой продукции или товаров в следующих отчетных периодах увеличилась | 0.114.87.44Х 0.114.88.44Х | 0.401.20.274 |
| X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета объекта учета или подстатья КОСГУ.  ХХ – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.  [1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/vr31/) В разрезе [кодов КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/71813/).  [2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/55920/vr33/) Статья КОСГУ 290 в части претензионных требований детализирована подстатьями:  – [292](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MEK2NF/) «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;  – [293](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MF62NI/) «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;  – [294](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MG62NS/) «Штрафные санкции по долговым обязательствам»;  – [295](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MBO2MV/) «Другие экономические санкции». | | | | |

© Материал из Справочной системы «Госфинансы»  
https://www.gosfinansy.ru  
Дата копирования: 25.01.2021