



**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для  
организаций государственного сектора  
«РЕЗЕРВЫ. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УСЛОВНЫХ  
ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ»**

Апрель  
2019

# **СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»**

**утвержден приказом Минфина России № 124н  
от 30.05.2018 г.**

**зарегистрирован в Минюсте 29.06.2018 г.**

**Регистрационный № 51491**

**Обязательное применение  
с 1 января 2020 года**



## СГС «РЕЗЕРВЫ» применяется с 1 января 2020 года :

❑ **ПБС**, а также, организациями, осуществляющими полномочия ПБС по ведению бюджетного учета учреждений (ЦБ)

- при ведении бюджетного учета
- при раскрытии информации о резервах, об условных обязательствах и условных активах при составлении бюджетной отчетности

❑ **Г(М)БУ, Г(М)АУ**, а также организациями, осуществляющими согласно договору (соглашению) полномочия по ведению бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных или автономных учреждений (ЦБ)

- при ведении бухгалтерского учета
- при раскрытии информации о резервах, об условных обязательствах и условных активах при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности



## СГС «РЕЗЕРВЫ»

Разработан в целях обеспечения  
единства системы требований к:

к ведению

бюджетного  
учета

бухгалтерского  
учета

формированию

информации об  
объектах  
бухгалтерского  
учета, бухгалтерской  
(финансовой)  
отчетности

Устанавливает порядок:  
*признания* (принятия к  
бухгалтерскому учету)  
*оценки* резервов  
*раскрытия* информации о  
резервах, об условных  
обязательствах и условных  
активах в бухгалтерской  
(финансовой) отчетности, если  
иное не установлено :

Другими  
ФСГС

Инструкциями  
№№157н, 162н, 174н, 183н,  
191н, 33н

# СГС «РЕЗЕРВЫ»

**НЕ применяется при исполнении:**

Публичных  
нормативных  
обязательств

*Например, публичным нормативным обязательством является осуществление ежемесячной денежной выплаты ветеранам. Оно установлено Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах».*

Обязательств по  
выплатам физическим  
лицам в связи с  
исполнением  
трудовых функций

**за исключением обязательств по выплатам,  
в т.ч. ПНО осуществляемым в результате  
реструктуризации деятельности**

Обязательств,  
возникающих по  
незавершенным  
договорам

**за исключением  
обременительных договоров**

Затрат, которые планируются к осуществлению исходя из допущения непрерывности деятельности субъекта учета (*затраты для продолжения деятельности субъекта учета в обозримом будущем*)

## СГС «РЕЗЕРВЫ»

**НЕ регулирует формирование:**

**Резерва под снижение стоимости материальных запасов  
(Стандарт «Запасы»)**

**Резерва по сомнительным долгам (Стандарт «Доходы»)**

**Иных резервов, ведение которых регулируются НПА,  
регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление  
бухгалтерской (финансовой) отчетности**

*Например, по пенсионным  
обязательствам, выплаты за  
отработанный отпуск – СГС «Выплаты  
персоналу»*

# Виды формируемых резервов

- резерв по претензиям, искам
- резерв по реструктуризации
- резерв по гарантийному ремонту
- резерв по убыточным договорным обязательствам
- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации

# Обязательство

Это текущая (существующая) задолженность субъекта учета, возникшая в результате прошлых событий, погашение которой *приведет к уменьшению ресурсов, содержащих экономические выгоды*

При этом прошлое событие, которое ведет к возникновению текущего обязательства, является *обязывающим событием*

Но чтобы оно выполнялось, погашение такого обязательства должно *осуществляться в соответствии с законодательством (принудительно)*

# РЕЗЕРВ

10

**обязанность** по осуществлению расходов в целях  
**исполнения** обусловленного законодательством  
Российской Федерации **требования:**

физического или юридического лица, иного публично-правового  
образования, субъекта международного права

→ к субъекту учета и  
(или) публично-правовому образованию

**с ненаступившим  
сроком** его исполнения  
(предъявления)

имеющая на момент признания в  
бухгалтерском учете **расчетно-  
документальную обоснованную  
оценку с неопределенным  
временем** исполнения (предъявления)  
требования

# Отложенные обязательства - 0 502 99 XXX

Величина которых  
определена на момент  
их принятия условно  
(расчетно)

И  
(или)

Не определено время  
(финансовый период)  
их исполнения

при условии создания в учете учреждения по данным  
обязательствам резерва предстоящих расходов

0 401 60 XXX

КС

0 502 99 XXX



0 401 60 XXX

Резерв признается *в сумме, представляющей собой расчетно (документарно) обоснованную оценку обязательства на отчетную дату*

Резервы подлежат обязательному **дисконтированию**, если предполагаемый срок исполнения обязательства, по которому сформирован резерв, превышает 12 месяцев после годовой отчетной даты

Сумма резерва определяется с учетом **дисконтирования** его величины. В качестве ставки дисконтирования используется **ключевая ставка ЦБ России**, действующая на отчетную дату, на которую составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

## Оценка резерва

*Например,*

- ✓ Обязывающее событие произошло 1 января 2019 года
- ✓ В результате этого события субъект учета через 3 года должен израсходовать 2,5 млн руб. на исполнение этого обязательства
- ✓ Ставка дисконтирования равна 7,75%
- ✓ Первоначальная оценка резерва:  
$$2\,500\,000,00 / (1 + 0,0775)^3 = 1\,998\,401,28$$

При оценке величины резерва **не принимаются в расчет:**

- **суммы налогов**, подлежащие уплате в связи с исполнением обязательства
- **суммы ожидаемых встречных требований** или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, планируемых при исполнении обязательства

В случае если при исполнении обязательства, по которому сформированы резервы, планируется поступление экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам, такие требования признаются в бухгалтерском учете *в качестве самостоятельных активов*

- **поступления, ожидаемые от выбытия активов**, связанных с исполнением обязательства



## Первоначальное признание - резервов

15

У субъекта учета **имеется обязанность**, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни

Да

Для исполнения обязанности потребуется **выбытие активов**

Да

Размер обязанности **может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально**

Да

Момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер **не зависят от действий субъекта учета**

Да

**Признается резерв**

Нет

Нет

Нет

Нет

Нет объекта учета

**Раскрытие информации в Пояснительной записке**

# Резерв по претензиям, искам

## обязанность, возникающая

- *из претензионных требований и исков* по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий

ДТ 0 401 20 29Х  
КТ 0 401 60 29Х

- *из претензий (исков) к ППО* о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу *в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов*, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту

## резерв по претензиям, искам

Резерв по претензиям, искам, *предъявленным к публично-правовому образованию и удовлетворяемым за счет соответствующей казны*, признается в бухгалтерском учете :

- в случае претензионного *(досудебного) урегулирования предъявленных требований*
- и (или) при наличии оснований *для обжалования судебного акта*

**!** Субсидиарная ответственность: обязательство признается по судебному акту (исполнительному документу) (пункт 12 СГС «Резервы»)



## Признание

на основании предъявленных претензий, исков:

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

## Оценка

- **в полной сумме** претензионных требований и исков

В рамках формирования **учетной политики** субъект учета вправе установить особенности признания суммы резерва по претензиям, искам, например, **с учетом экспертного мнения собственной юридической службы**

- *Примером принятия решения о формировании **резерва по претензиям и искам** может быть ситуация, когда по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения учреждение оценивает, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в его пользу (**штрафные санкции за нарушение условий контракта по поставке товаров**)*

| Номер счета  |              | Содержание операции                                                                                                             | Документ-основание           |
|--------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| по дебету    | по кредиту   |                                                                                                                                 |                              |
| 1            | 2            | 3                                                                                                                               | 4                            |
| 1 401 20 293 | 1 401 60 293 | Формирование резерва по претензиям, искам                                                                                       | Расчет, справка (ф. 0504833) |
| 1 501 93 293 | 1 502 99 293 | Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва                                                                  |                              |
| 1 401 60 293 | 1 302 93 73х | Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, <b>за счет резерва</b>                   | Решение суда, акт            |
| 1 501 13 293 | 1 502 11 293 | Начисление сумм принятых обязательств за счет созданного ранее резерва для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке |                              |
| 1 502 99 293 | 1 501 93 293 | Одновременное уменьшение ранее отраженных отложенных обязательств                                                               | Справка (ф. 0504833)         |
|              |              |                                                                                                                                 |                              |

# Резерв по реструктуризации



**обязанность**, возникающая в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения:

- **о реструктуризации** деятельности субъекта учета
- **о реорганизации либо ликвидации** (упразднении) субъекта учета
- (Дт 0 401 20 2XX Кт 0 401 60 2XX)

**Реструктуризация деятельности – предполагаемое изменение деятельности субъекта учета**, включающее изменение структуры (состава), объема и (или) способов ведения деятельности, численности кадрового состава и **приводящие к существенному увеличению обязательств субъекта учета**

## Резервы по реструктуризации деятельности возникают



1. Если у субъекта учета **есть план (программа) реструктуризации деятельности**
2. Субъект учета своими действиями и (или) заявлениями создал у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности, обоснованные **ожидания, что план (программа) реструктуризации деятельности будет реализован в обозримом будущем**

# План реструктуризации деятельности

**Это детальный, утвержденный документ, определяющий:**

- **время начала исполнения плана (программы) и сроки проведения реструктуризации деятельности**

- **вид деятельности и структурное подразделение, подлежащие реструктуризации, и его местонахождение**

- **основные мероприятия по реструктуризации деятельности**

- **примерную численность персонала (сотрудников), их должности, с указанием функциональных обязанностей, которым будет выдана компенсация**

- **размер обязательств**

- **сроки доведения информации до лиц, права которых затрагиваются в ходе предстоящей реструктуризации деятельности**

*Например,* руководство субъекта учета утвердило план (программу) предстоящей реструктуризации деятельности, который предусматривает:

**сроки реализации** предстоящей реструктуризации деятельности,

**место её осуществления**

**вид деятельности,** подлежащей реструктуризации

**отражены расходы** на проведение реструктуризации

**указаны структурные** подразделения, функции

**примерная численность** сотрудников,

которым будет выплачена компенсации

в связи с разрывом трудовых отношений

О существующем плане (программе) предстоящей реструктуризации деятельности сотрудникам **не было объявлено**

Обязательство по выплатам, осуществляемым в результате реструктуризации деятельности, **не будет признано как резерв по реструктуризации** (не соблюдены упомянутые выше критерии признания резервов).

Таким образом, необходимо объявить сотрудникам о существующем плане и **согласовать его с их профсоюзом**

**Признание**

на более раннюю дату из следующих дат:

*на дату начала реализации* субъектом учета мероприятий по реструктуризации деятельности



*на дату доведения субъектом учета основных положений мероприятий по реструктуризации* деятельности, предусматривающих их реализацию в обозримом будущем, до сведения лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности

**Оценка**

*в сумме обязательств, возникающих вследствие реализации мероприятий по реструктуризации деятельности* без учета обязательств, связанных с текущей деятельностью субъекта учета, в том числе обязательств по переподготовке и (или) перемещению персонала, не подлежащего сокращению

## В расчет резерва по реструктуризации включаются

**дополнительные затраты,**  
непосредственно связанные с  
реструктуризацией

*Например,* оплата консультационных услуг, непосредственно связанных с реструктуризацией, затраты, связанные с прекращением действия договора (неустойка за расторжение договора аренды)

**Не могут быть включены в расчет резерва по реструктуризации:**

инвестиции в  
новые системы

заработная плата сотрудников,  
которые будут продолжать  
работать в обычном порядке

затраты на  
маркетинг

административные  
расходы

затраты по изменению наименования  
субъекта учета и т.п.

## Резерв по гарантийному ремонту

**Обязанность** по осуществлению гарантийного ремонта и (или) текущему обслуживанию, которая будет осуществляться субъектом учета по требованию заказчиков (покупателей), в случаях, *предусмотренных договором*

**(Дт 0 401 20 2хх Кт 0 401 60 2хх)**

*Например,* согласно условиям договора продажи производитель принимает на себя обязательство исправить производственные дефекты, проявившиеся в течение трех лет со дня продажи путем ремонта или замены. Исходя из прошлого опыта с большой долей вероятности, что по продажам будут иметься какие-то претензии

***Обязывающим событием*** является продажа товара с гарантией, которая ведет к возникновению юридического обязательства.

Выбытие ресурсов вероятно для гарантий в целом. Следовательно, необходимо создать резерв на затраты для исправления изделий по гарантии (соблюдая принцип осмотрительности)



## Резерв по гарантийному ремонту

В случае, когда имеется целый ряд сходных обязательств (например, гарантии качества проданных товаров), вероятность возникновения потребности оттока ресурсов для исполнения этих обязанностей определяется путем рассмотрения всего класса обязательств в совокупности

В этом случае для получения наилучшей оценки резерва часто применяются статистические методы:

- сумма резерва оценивается путем взвешивания всех возможных результатов по их соответствующим вероятностям. Такой метод оценки называется методом ожидаемой стоимости

*Например,* субъект учета производит, продает оборудование и на реализованную продукцию предоставляет гарантию сроком на 12 месяцев. За 2016 год сумма выручки от реализации составила 1,5 млн руб., за 2017 год – 2 млн руб., за 2018 год – 1,8 млн руб. Сумма фактических расходов на осуществление гарантийного ремонта составила соответственно 40 тыс. руб., 75 тыс. руб., 60 тыс. руб. Предполагается, что за 2019 год выручка от реализации составит 1,1 млн руб.

Доля фактических расходов на осуществление гарантийного ремонта в объеме выручки от реализации составляет:

$$\frac{\sum \text{ФР}}{\sum \text{Выручки}}$$

$$(40 + 75 + 60) / (1\,500 + 2\,000 + 1\,800) * 100 = 3,3 \, \%$$

Следовательно, резерв по гарантийному ремонту можно установить в сумме 36 300 руб.

Резерв по гарантийному ремонту целесообразно создавать, чтобы «гарантийные» расходы не оказывали существенного влияния на себестоимость продукции и *распределялись равномерно в течение года*

## Резерв по гарантийному ремонту



*Например,* в 2018 году субъект учет начал реализацию товаров с гарантийным сроком. Единица товара стоит 25 500 руб., ожидаемые расходы на гарантийный ремонт данной единицы товара равны 1 200 руб.

По результатам 2018 года было реализовано 345 единиц товара. Размер созданного резерва исходя из ожидаемых затрат на гарантийный ремонт составил  $345 * 1\,200 = 414\,000$  руб., выручка от реализации –  $25\,500 * 345 = 8\,797\,500$  руб., фактические затраты на гарантийный ремонт – 56 000 руб.

Размер резерва должен быть скорректирован:  $414\,000 * 56\,000 / 8\,797\,500 * 100 = 263\,529,41$  руб.



## Признание

*в момент передачи* работ, услуг, товаров заказчику (покупателю на основании предъявленных претензий, исков)

## Оценка

порядок расчета резерва устанавливается субъектом учета самостоятельно *в рамках формирования его учетной политики*

! Резерв создается один – *общий для всех видов* товаров, работ, услуг, по которым имеются гарантийные обязательства

**обязанность** по осуществлению расходов на исполнение обязательств по договору, *цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности* и самостоятельного покрытия расходов *(из условий компенсации затрат на исполнение договора исключительно за счет доходов от исполнения такого договора)*. Если в процессе исполнения договора *по независящим от субъекта учета причинам* затраты превысили экономические выгоды, планируемые к получению от исполнения договора, то есть договор стал убыточным – создается резерв (Дт 0 401 20 2XX Кт 0 401 60 XX)

По договорам, исполнение которых субъект учета вправе прекратить *в одностороннем порядке без санкций*, превышающих полученные экономические выгоды от исполнения договора, резерв по убыточным договорным обязательствам не формируется





# резерв по убыточным договорным обязательствам

33

## Признание

- **на дату подтверждения финансово-экономическим обоснованием**, составленным субъектом учета, убыточности дальнейшего исполнения договора, условия исполнения которого изменились по независящим от субъекта учета причинам

## Оценка

- **в размере ожидаемого превышения затрат** на исполнение договора **над экономическими выгодами** от его исполнения, подтвержденного финансово-экономическим обоснованием исполнения договора

Превышение расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов, над экономическими выгодами, планируемыми к получению от исполнения такого договора

*Например, незанятая или частично занятая арендованная недвижимость*

*Субъект учета перестает использовать арендованную недвижимость в своей деятельности (по независящим от субъекта учета причинам) затраты превысили ожидаемые экономические выгоды, планируемые к получению доходы от использования арендуемой недвижимости становятся меньше арендных платежей по договору), либо субаренда невозможна или невыгодна (осуществляется по низкой арендной ставке). В этом случае, создается резерв по неизбежным арендным платежам (резерв по убыточным договорным обязательствам)*

# Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации

## *Обязанность*

- по демонтажу и выводу объектов основных средств из эксплуатации
- восстановлению участка, на котором объект расположен

*возникающая по договору купли-продажи, пользования, иному договору (соглашению), устанавливающему условия использования объекта имущества*



## резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации

36

### Признание

на дату признания в бухгалтерском учете объекта ОС при приобретении (изготовлении) (условия эксплуатации предусматривают осуществление расходов при выводе объекта ОС из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором объект расположен)

на дату признания объекта ОС, полученного от другой организации ГС, по которому существует обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации

Одновременно с резервом на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации субъектом учета признаются в составе объектов учета нефинансовых активов будущие расходы на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации

## **резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации**

37

### **Оценка**

**в сумме планируемых обязательств по демонтажу**, расчетно (документально) подтвержденных субъектом учета на момент принятия ОС к учету, и (или) в сумме обязательств по восстановлению участка, на котором расположен принимаемый к учету объект ОС

**в сумме резерва на демонтаж и вывод ОС из эксплуатации, отраженной в передаточных документах** при признании объекта основных средств, полученного субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, по которому существует обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации, предусмотренная договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта

Стоимостная оценка резервов подлежит **ежегодному пересмотру** и, при необходимости, **корректировке** до текущей обоснованной оценки

на годовую отчетную дату

на дату составления последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации субъекта учета

Изменения в стоимостной оценке резервов относятся

*Исключение*

резерв на демонтаж не связанный с приближением срока исполнения обязательства относятся

- на **финансовый результат** текущего периода

- на увеличение или уменьшение стоимости **будущих расходов на демонтаж**

**Будущие расходы** на демонтаж и вывод ОС из эксплуатации относятся на расходы (на уменьшение финансового результата) текущего периода равномерно в течение срока полезного использования основного средства, в отношении которого признан резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

# Последующая оценка резервов, подлежащих дисконтированию

9

Стоимостная оценка дисконтирования резервов определяется с учетом ее увеличения в связи с приближением срока исполнения обязательств

Увеличение признается в качестве **процентного расхода** текущего периода (0 40120 234)

Стоимостная оценка дисконтированных резервов **пересчитывается в связи с изменением ставки дисконтирования на годовую отчетную дату**

Указанное изменение стоимостной оценки дисконтированных резервов **признается в качестве процентного дохода или расхода** текущего периода

# Списание резервов

❑ При признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан (Дт 0 401 60 ххх Кт 0 302 хх 73х)

❑ 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 (Дт 0 40160 ххх Кт 0 40120 ххх)

❑ В случае *недостаточности* суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства *признается расходами (затратами) текущего периода*

# Списание резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации

41

В случае **изменения условий использования объекта ОС**, предусмотренных договором, в результате которого у субъекта учета ***более не возникает обязанность по осуществлению расходов на демонтаж*** и (или) вывод объекта ОС из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором данный объект расположен

Балансовая стоимость будущих расходов на демонтаж и вывод указанного объекта ОС из эксплуатации, относится на уменьшение ранее сформированного резерва  
Разница между балансовыми стоимостями резерва на демонтаж и вывод ОС из эксплуатации и будущих расходов на демонтаж и вывод из эксплуатации относится ***на финансовый результат текущего периода***  
(Дт 0 40160 xxx Кт 0 40120 xxx) - разница

В случае выбытия объекта ОС, по которому был создан резерв на демонтаж и вывод ОС из эксплуатации, при передаче другому субъекту государственного сектора, ***одновременно подлежит передаче сумма указанного резерва и сумма будущих расходов*** на демонтаж и вывод передаваемого объекта ОС

# ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ при первом применении СГС «РЕЗЕРВЫ»

42

На дату первого применения

**резерв по  
гарантийному  
ремонту**

Признается по договорам, по которым были переданы товары, продукция, результаты работ и срок гарантийного обслуживания на дату применения Стандарта № 124н еще не истек

**резерв по  
претензиям,  
искам**

Признается в полной сумме в отношении оспоримых исковых требований, принятых к судебному производству

**резерв по  
реструктуризац  
ии**

Признается по договорам в сумме прямых затрат, возникающих вследствие реструктуризации деятельности, за вычетом уже признанных на отчетную дату затрат по реструктуризации деятельности

**резерв по  
убыточным  
договорным  
обязательствам**

Признается в отношении договоров, незавершенных на **01.01.2020**, в сумме превышения затрат по исполнению договора, планируемых с 01.01.2020, над ожидаемыми экономическими выгодами по исполнению договора

**резерв на  
демонтаж/  
вывод ОС из  
эксплуатации**

Признание в отношении объектов ОС, учитываемых субъектом учета на балансовых счетах учета НФА, в случаях если обязанности по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации были предусмотрены договором купли-продажи, либо если такие затраты являются условием использования объекта

**Результаты начисления резервов при первом применении Стандарта раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как корректировка входящих остатков в том периоде, в котором положения СГС «Резервы» были применены впервые**

**Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, в котором СГС «Резервы» был применен впервые**



**Ретроспективное применение и пересчет сравнительной информации не требуются**

В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе ПЗ

По каждому виду резервов

$\Sigma$  резерва на начало и конец отчетного периода

краткое описание оснований создания резерва и ожидаемые сроки его использования (текстовая часть ПЗ)

указание на признаки неопределенности в части момента предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера (текстовая часть ПЗ)

$\Sigma$  ожидаемых возмещений по встречным требованиям при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием наименования актива) (текстовая часть ПЗ)

сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва в **структуре оснований:**

- использования резерва
- создания резерва
- приращения ДСР за отчетный период в связи с приближением срока исполнения обязательства, под которое был сформирован резерв, а также влияния любых изменений ставки дисконтирования

Информация о возникновении у субъекта учета **обязанности** по осуществлению расходов в целях исполнения **обусловленного законодательством Российской Федерации требования** к нему:

- физического или юридического лица,
- публично-правового образования,
- субъекта международного права

неопределенного по  
величине

с ненаступившим сроком его  
исполнения

*в обозримом  
будущем **не  
ожидается  
выбытие активов***

*величина расходов **не  
может быть расчетно-  
документально оценена***

**Это:**

- ***либо возможное*** обязательство, возникающее в результате прошлых событий и существование которого ***будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, находящихся вне полного контроля учреждения***
- ***либо*** текущее (существующее) обязательство, возникающее в результате прошлых событий, но не признаваемое потому, что: ***нет вероятности того, что погашение обязательства приведет к уменьшению ресурсов, содержащих экономические выгоды***
- ***или*** стоимость обязательства ***не может быть надежно оценена***

## Условное обязательство

Обязательство, которое, как ожидается, погасят другие стороны, считается условным обязательством

*Например, обязательство, по которому субъект учета несет солидарную ответственность, и исполнение которого потребует выбытия активов субъекта учета только в случае отказа в исполнении другими участниками солидарной ответственности, признается условным обязательством*

- Условное обязательство подлежит раскрытию субъектом учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности *без признания резервов*

## Условное обязательство *не возникает*



- *Например,* в течение последних 5 лет правительство заявляет о своем намерении ввести дополнительный налог

Пока правительство не предпримет дальнейшие шаги по введению нового вида налогообложения, условное обязательство не учитывается, поскольку вероятность наступления этого события мала

## Условные активы

Это возможный актив, возникающий в результате прошлых событий, существование которого будет подтверждено только с наступлением или ненаступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, находящихся вне полного контроля учреждения

- *Например:* субъект учета предоставил другой организации объект недвижимости на условиях операционной аренды. Досрочное расторжение договора возможно при уплате штрафа. Признать **дебиторскую задолженность** в размере штрафа нельзя до момента расторжения договора

# Условные обязательства и условные активы

***Не признаются*** объектами бухгалтерского учета

Стоимостная оценка условных обязательств и  
условных активов ***не производится***

Учет ведется ***простой реестровой записью на  
основании управленческой информации,***  
представленной в бухгалтерскую службу субъекта  
учета



Условные обязательства подлежат  
***постоянному анализу*** с целью оценки  
***вероятности оттока ресурсов***

# Условные обязательства и условные активы



В случаях, когда обязательство *частично* квалифицируется как резерв, а частично как условное обязательство, информация об условном обязательстве раскрывается в увязке с информацией о соответствующем резерве

*Например,* субъекту учета предъявлен иск за нарушение требований антимонопольного законодательства. В 2018 году субъект учета признает условное обязательство, так как убежден в том, что вряд ли придется платить по иску. В 2019 году суд выносит решение не в пользу субъекта учета, и сумма по иску признается в качестве резерва

# Условные обязательства и условные активы

Данные об условных обязательствах, условных активах, формирующие существенную информацию, **подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки**, в том числе:

- ***краткое их описание***
- ***оценка их влияния на финансовые показатели***

**Счет 40160 Резервы предстоящих расходов**

**Счет 40150 Расходы будущих периодов**

Обязательства по выплате заработной платы принимаются на весь годовой объем лимитов бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год, в том числе с учетом отпускных

- дебет счета **1 501 13 211** и кредит счета **1 502 11 211**

При начислении резерва на отпуск за **отработанное** время

- дебет счета 1 401 20 211 и кредит счета 1 401 60 211

Одновременно

- дебет 1 501 93 211 и кредит 1 502 99 211

По факту оплаты отпускных за фактически отработанное время:

- дебет 1 502 99 211 и кредит 1 502 11 211
- дебет 1 501 13 211 и кредит 1 501 93 211

На сумму выплаченных отпускных уменьшаем годовой объем принятых обязательств методом **«Красное сторно»:**

- дебет **1 501 13 211** и кредит **1 502 11 211**

| Наименование операции                                                              | Дебет        | Кредит       | Сумма   |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------|
| 1                                                                                  | 2            | 3            | 4       |
| Работнику начислен отпуск авансом                                                  | 0 401 50 211 | 0 302 11 737 | 1000,00 |
| Работнику выплачены отпускные                                                      | 0 302 11 837 | 0 201 34 610 | 1000,00 |
| Работник увольняется, отработав за предоставленный авансом отпуск частично         |              |              |         |
| Расходы текущего периода в части отработанных дней за выданный авансом отпуск      | 0 401 20 211 | 0 401 50 211 | 200,00  |
| В части не отработанных дней за выданный авансом отпуск (методом «Красное сторно») | 0 302 11 837 | 0 206 11 667 | 800,00  |
| Задолженность работника за не отработанные дни отпуска                             | 0 209 34 567 | 0 206 11 667 | 800,00  |
| Уменьшение расходов будущих периодов                                               | 0 302 11 837 | 0 401 50 211 | 800,00  |



# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!