Приложение 41

**Порядок учета санкционирования расходов**

Данный порядок регламентирует ведение учета плановых назначений
по доходам и расходам.3

Утвержденные Планом ФХД плановые назначения на соответствующий финансовый год отразите на счетах:1

* 504.10 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года»;
* 504.20 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)»;
* 504.30 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;
* 504.40 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным»;
* 504.90 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на иные отчетные годы (за пределами планового периода)».

Плановые назначения на счетах бухучета отражаются в разрезе видов доходов и расходов в структуре, которая предусмотрена Планом ФХД, законом (решением) о бюджете, и с детализацией по статьям (подстатьям) КОСГУ.

Аналитический учет по [счету 504.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MCK2NF/) ведется в Карточке учета сметных (плановых, прогнозных) назначений (за основу берется [ф. 0504062](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33974/)).

Основание: пункты [168](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7S2N5/), [170](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MBO2NM/) Инструкции № 174н, пункты [197](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00MDA2NT/), [199](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00MFE2O7/) Инструкции № 183н, [пункты 324–325](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD62NI/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**В учете бюджетных (автономных) учреждений**

Плановые назначения по доходам и расходам и их корректировка отражается проводками:1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **1.** | Утверждены (увеличены) плановые назначения по расходам: |
| – на текущий год | [0.504.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00RRA2PE/) | [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MD82N6/) |
| – на первый год, следующий за текущим | [0.504.20.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00RRS2PH/) | [0.506.20.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MDQ2N9/) |
| – на второй год, следующий за текущим | [0.504.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MBI2MT/) | [0.506.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MEC2NC/) |
| – на третий год, следующий за текущим | [0.504.40.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MC42N0/) | [0.506.40.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M5G2M9/) |
| **2.** | Уменьшение плановых назначений по расходам (способом обратной записи) | [0.506.00.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MDS2O0/) [<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r633/) | [0.504.00.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MG82O6/) [<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r633/) |
| **3.** | Утверждены (увеличены) плановые назначения по доходам: |
| – на текущий год | [0.507.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MJS2OF/) | [0.504.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00RRA2PE/) |
| – на первый год, следующий за текущим | [0.507.20.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MB02NC/) | [0.504.20.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00RRS2PH/) |
| – на второй год, следующий за текущим | [0.507.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MBI2NF/) | [0.504.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MBI2MT/) |
| – на третий год, следующий за текущим | [0.507.40.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MC42NI/) | [0.504.40.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MC42N0/) |
| **4.** | Уменьшение плановых назначений по доходам (способом обратной записи) | [0.504.00.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MG82O6/) [<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r633/) | [0.507.00.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MEQ2NA/) [<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r633/) |
| 000 – [код КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LUO2M6/) в соответствии с планом ФХД ([сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP266S3D3/)).[<1>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/vr646/)В рамках обязательств по контрактам, исполнение которых предусмотрено в следующих годах, в 22-м разряде номера счета указывается [код аналитического учета соответствующего финансового года](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/el138/). |

Основание: пункты [171](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MCQ2NR/), [174](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MGI2OD/), [177](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M722MD/) Инструкции № 174н, [пункты 324–329](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MD62NI/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**Учет исполнения плана по доходам**

Для обобщения информации о суммах полученных в текущем году доходов и поступлений, а также их возвратов используются счета:

* 508.10 «Получено финансовое обеспечение текущего финансового года»;
* 508.20 «Получено финансовое обеспечение на очередной финансовый год».

Дебетовый остаток по [счету 508.00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1NI632S/) отражает сумму фактически полученных в текущем году доходов и сумму их возврата.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов поступлений (доходов), утвержденных Планом ФХД на соответствующий год. При этом детализацию доходов приводят в разрезе кодов КОСГУ.

Основание: пункты [3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M2U2M0/), [178–179](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M862MJ/) Инструкции № 174н, пункты [3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00M3G2M3/), [207–208](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00MCK2N7/) Инструкции № 183н, [пункты 330–331](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2C3G3HE/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**В учете бюджетных (автономных) учреждений**

Если доходы поступили на основании выписки с лицевого счета, в бухучете делаются проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **1.** | Поступило финансовое обеспечение в виде субсидий, оказания платных услуг и т. д.: |
| – на текущий год | [0.508.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MD82NO/) | [0.507.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MJS2OF/) |
| – на первый год, следующий за текущим | [0.508.20.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MFI2O2/) | [0.507.20.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MB02NC/) |
| **2.** | Возвращены в текущем году ранее полученные суммы финансового обеспечения | Методом «Красное сторно» |
| [0.508.00.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M7K2MG/) [<3>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r635/) | [0.507.00.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MEQ2NA/) [<3>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r635/) |
| 000 – [код КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LUO2M6/) в соответствии с планом ФХД ([сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP266S3D3/)).[<3>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/vr654/)В рамках обязательств по контрактам, исполнение которых предусмотрено в следующих годах, в 22-м разряде номера счета указывается [код аналитического учета соответствующего финансового года](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/el138/). |

Основание: [пункт 180](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP23EO3EL/) Инструкции № 174н, [пункты 328–331](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MC02NB/) Инструкции
к Единому плану счетов № 157н.

**Исполнение Плана ФХД по расходам**

Исполнение Плана ФХД по расходам предполагает принятие учреждением [обязательств](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/4002/), в том числе [денежных](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/4003/). Обязательства
и денежные обязательства принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

Аналитический учет обязательств, в том числе денежных, ведется
в журнале регистрации ([ф. 0504064](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33976/)) в разрезе видов расходов, утвержденных Планом ФХД.4

Основание: пункты [318](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M6G2MC/), [320](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M7K2MI/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункт 163](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M6I2MB/) Инструкции № 174н, [пункт 192](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00MB02MV/) Инструкции № 183н, [Методические указания](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP2C7I3GU/), утвержденные [приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/infobar-card/), [письмом Минфина от 31.03.2016 № 02-04-06/18225](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420355111/).

**Принятие обязательства1**

К обязательствам текущего года относятся расходные обязательства, которые будут исполнены в текущем году. Также к ним относятся обязательства прошлых лет, которые приняты, но не исполнены.

Учет обязательств ведется на основании документов, которые подтверждают их принятие. Перечень таких документов утвержден Порядком принятия обязательств (Приложение 37) данной учетной политики.

Для принятия обязательства, которые предусмотрены планом ФХД,
их отражают на счетах:

* 502.01 «Принятые обязательства»;
* 502.02 «Принятые денежные обязательства»;
* 502.07 «Принимаемые обязательства»;
* 502.09 «Отложенные обязательства».

**Бухгалтерские проводки при принятии обязательств**

| **Виды расходов** | **На каком счете отражать обязательство** |
| --- | --- |
| Контракты (договора), которые заключены по итогам конкурентных процедур: аукционов, конкурсов, запросов предложений и котировок | Разместили извещение о закупке в ЕИС – операция отражается на счете 502.07. А после заключения контракта, – переносится на счет 502.01.3 |
| Зарплата, налоги, другие выплаты, в том числе по контрактам (договорам), заключенным с единственным поставщиком | Расходы отражаются на счете 502.01.1 |
| Расходы, по которым [создаются резервы предстоящих расходов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64960/), в том числе на оплату отпусков, претензионных требований и исков | Суммы созданных резервов отражаются на счете 502.09. При использования резерва – переносятся на счет 502.01.1 |
| Оплата товаров, работ, услуг по контрактам/договорам, а также расчеты с бюджетом, организациями и гражданами по выплатам, которые установлены законодательством | Суммы денежных обязательств отражаются на счете 502.02 на основании [подтверждающих документов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/253455/dfasuekvee/). |

**Учет обязательств по конкурентным закупкам**

К принимаемым обязательствам текущего года включаются расходные обязательства по товарам, работам и услугам, закупка которых будет проведена одним из конкурентных способов. К таким способам относятся конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений. По какому закону (№ 44-ФЗ или № 223-ФЗ) проведены такие закупки, значения не имеет.

Принятие обязательств отражаются в два этапа: первый – когда размещается извещения о закупке, второй – если заключается контракт. Если цену контракта впоследствии изменили, корректируются и обязательства ([письмо Минфина от 20.01.2016 № 02-07-10/1659](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420340514/)).

Принимаемые обязательства в сумме НМЦК, их перевод в принятые обязательства, если заключается контракт, а также корректировку его цены отражают проводками:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| В день, когда разместили извещение о закупке: |
| **1.** | Размещено извещение о закупке – на сумму НМЦК[<5>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r637/) | [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.17.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1402309/) |
| В день, когда заключили контракт: |
| **1.** | Приняты обязательства по контракту[<5>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r637/) | [0.502.17.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1402309/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP14SE2VR/) |
| **2.** | Отражена сумма экономии, полученной в результате заключения контракта[<5>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r637/) | [0.502.17.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1402309/) | [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) |
| Если изменили цену контракта в ходе его исполнения – на дату допсоглашения: |
| **1.** | Увеличена цена контракта текущего года или прошлых лет | [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP14SE2VR/) |
| **2.** | Уменьшена цена: |
| 2.1 | – по контракту **текущего года**(на сумму изменения) | Методом «Красное сторно» |
| [0.502.17.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1402309/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP14SE2VR/) |
| Методом «Красное сторно» |
| [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.17.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1402309/) |
| 2.2 | – по контрактам **прошлых лет**(на сумму изменения) | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.17.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1402309/) |
| 000 – [код КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LUO2M6/) в соответствии с планом ФХД ([сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP266S3D3/)).[<5>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/vr658/)В рамках обязательств по контрактам, исполнение которых предусмотрено в следующих годах, в 22-м разряде номера счета укажите [код аналитического учета соответствующего финансового года](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/el138/). |

Основание: письма Минфина [от 20.01.2016 № 02-07-10/1659](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420340514/), [от 07.04.2015 № 02-07-07/19450](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420267287/).

**Учет обязательства по закупкам у единственного поставщика**

С 31 июля 2019 года для закупок у единственного поставщика [отменили извещение](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/45841/dfasn86nwl/). Поэтому в учете сразу отражаются принятые обязательства. Ранее для отдельных закупок [извещение было обязательным](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62198/dfasxs9rfc/) и на учет сначала [ставили принимаемые обязательства](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/61515/dfast0qgi7/).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **1.** | Приняты обязательства по контракту[<7>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r639/) | [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1RTE36D/) |
| **2.** | Изменили цену контракта в ходе его исполнения – на дату допсоглашения: |
| – увеличены обязательства | [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1RTE36D/) |
| – уменьшены обязательства | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1RTE36D/) |
| 000 – [код КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LUO2M6/) в соответствии с планом ФХД ([сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP266S3D3/)).[<7>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/vr664/)В рамках обязательств по контрактам, исполнение которых предусмотрено в следующих годах, в 22-м разряде номера счета укажите [код аналитического учета соответствующего финансового года](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/el138/). |

Основание: пункты [167](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1VH23BA/), [174](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP24403ES/) Инструкции № 174н, пункты [196](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00M9E2NC/), [203](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP26K03FL/) Инструкции № 183н.

**Учет обязательств по текущим расходам: зарплата, налоги и прочие**

На [счете 502.01](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/ZAP1T4K346/) отражаются обязательства по расходам учреждения: зарплата, страховые взносы, налоги, штрафы и другие выплаты. Исключение – [расходы, по которым принято решение о формировании резервов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/dfasv3r239/).

Принятые [обязательства](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/4002/), а также суммы внесенных изменений в сторону увеличения и уменьшения отражаются проводками:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **1.** | Приняты (увеличены) суммы обязательств: |
| – на текущий финансовый год | [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1RTE36D/) |
| – на очередной финансовый год | [0.506.20.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.21.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1UUC39L/) |
| – на второй финансовый год, следующий за текущим | [0.506.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.31.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP21763AJ/) |
| – на третий финансовый год, следующий за текущим | [0.506.40.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.41.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP22UA3CO/) |
| – на другие финансовые годы за пределами планового периода | [0.506.90.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.91.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP25T83F9/) |
| **2.** | Уменьшение принятых учреждением обязательств [методом «Красное сторно»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/3327/): |
| – на текущий финансовый год | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1RTE36D/) |
| – на очередной финансовый год | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.20.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.21.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1UUC39L/) |
| – на второй финансовый год, следующий за текущим | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.30.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.31.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP21763AJ/) |
| – на третий финансовый год, следующий за текущим | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.40.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.41.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP22UA3CO/) |
| – на другие финансовые годы за пределами планового периода | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.90.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1GAC30D/) | [0.502.91.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP25T83F9/) |
| 000 – [код КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LUO2M6/) в соответствии с планом ФХД ([сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP266S3D3/)). |

Основание: [пункт 167](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1VH23BA/) Инструкции № 174н, [пункт 196](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00M9E2NC/) Инструкции № 183н, пункты [318–320](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M6G2MC/), [326–327](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M842MK/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**Учет отложенных обязательств по резервам предстоящих расходов**

При [принятии решения о создании резервов предстоящих расходов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64960/) отражаются в учете отложенные обязательства. Резервы создаются на оплату отпусков, ремонт основных средств и т. д.(см. Приложение 43).

В учете отложенные обязательства отражаются одновременно
с проводками по созданию резервов на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

Отложенные обязательства, а также суммы внесенных изменений в сторону увеличения или уменьшения отражаются проводками:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **1.** | Приняты (увеличены) отложенные обязательства на сумму резерва | [0.506.90.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1QTM3C3/) | [0.502.99.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1HRI2VJ/) |
| **2.** | Уменьшены обязательства.Например, если пересчитали сумму резерва | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.90.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1QTM3C3/) | [0.502.99.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1HRI2VJ/) |
| **3.** | Когда принимаете обязательства за счет резерва: |
| **3.1** | принято обязательство текущего финансового года за счет резерва | [0.502.99.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1HRI2VJ/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1RTE36D/) |
| **3.2** | одновременно: скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва | [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1MO0381/) | [0.506.90.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1QTM3C3/) |
| **4.** | Когда начисляете отпускные за счет резерва, сделайте дополнительную запись (на сумму отпускных)[<10>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r642/) | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1MO0381/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1RTE36D/) |
| 000 – [код КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LUO2M6/) в соответствии с планом ФХД ([сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP266S3D3/)).[<10>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/vr667/)Такую проводау делается, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, так как их принимают к учету [единовременно на сумму годовых плановых назначений](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/dfasyitvx6/). |

Основание: пункты [4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2GKI3LD/), [167](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MF62O1/), [174](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP29683JI/) Инструкции № 174н и разъяснения в пунктах [1.2.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456056712/), [2.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456056712/) письма Минфина, Федерального казначейства от 07.04.2017 № 02-07-07/21798, № 07-04-05/02-308.

Отложенные обязательства, а также суммы внесенных изменений в сторону увеличения или уменьшения отражаются проводками:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **1.** | Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва | [0.506.90.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP1G30307/) | [0.502.99.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP1HRI2VJ/) |
| **2.** | Уменьшены обязательства.Например, если пересчитали сумму резерва | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.90.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP1QTM3C3/) | [0.502.99.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP29LO3H3/) |
| **3.** | Когда принимать обязательства за счет резерва: |
| **3.1** | принято обязательство текущего финансового года за счет резерва | [0.502.99.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP1HRI2VJ/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP1HVK2VL/) |
| **3.2** | одновременно: скорректированы плановые назначения по расходам на расходы, начисленные за счет резерва | [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP1G30307/) | [0.506.90.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP1G30307/) |
| **4.** | Когда начисляете отпускные за счет резерва, делается дополнительная запись (на сумму отпускных)[<12>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/r644/) | Методом «Красное сторно» |
| [0.506.10.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP1G30307/) | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP1HVK2VL/) |
| 000 – [код КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LUO2M6/) в соответствии с планом ФХД ([сноска 1 приложения № 1 к приказу Минфина от 23.12.2010 № 183н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00MBE2N0/)).[<12>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/vr669/) Проводка делается, чтобы сумма не увеличила обязательства по зарплате, так как принимают к учету [единовременно на сумму годовых плановых назначений](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/dfasyitvx6/). |

Основание: пункты [196](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00M9E2NC/), [203](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP29683JI/) Инструкции № 183н и разъяснения
в пунктах [1.2.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456056712/), [2.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456056712/) письма Минфина, Федерального казначейства от 07.04.2017 № 02-07-07/21798, № 07-04-05/02-308.

**Принятие денежные обязательства**

Возникновение [денежных обязательств](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/3527/) отражается в учете на основании подтверждающих документов:

* накладная, акт приемки-передачи, счет-фактура – при поставке товаров;
* акт выполненных работ (оказанных услуг), счет, счет-фактура – если выполнены работы или оказаны услуги;
* исполнительный документ – исполнительный лист, судебный приказ. Важно: денежное обязательство возникает с момента вступления в силу решения суда ([письмо Минфина от 27.03.2019 № 02-06-10/21066](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/554403066/ZAP2NFQ3NV/));
* другие предусмотренные законодательством документы, которые подтверждают возникновение денежных обязательств. Например, [универсальный передаточный акт](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/36445/).

Принятие [денежных обязательств](https://www.gosfinansy.ru/#/document/113/3527/), а также суммы внесенных изменений в сторону увеличения или уменьшения отражается проводками:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операций** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **1.** | Приняты суммы денежных обязательств (внесены изменения) [на основании](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62253/lhf121/) документов о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг: |
| – на текущий финансовый год | [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1HVK2VL/) | [0.502.12.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1P4S32G/) |
| – на очередной финансовый год | [0.502.21.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1HVK2VL/) | [0.502.22.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1P4S32G/) |
| **2.** | Уменьшение принятых денежных обязательств в текущем году | Методом «Красное сторно» |
| [0.502.11.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1HVK2VL/) | [0.502.12.000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1P4S32G/) |
| 000 – [код КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00LUO2M6/) в соответствии с планом ФХД ([сноска 1 приложения № 1 к приказам Минфина от 16.12.2010 № 174н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP266S3D3/), от 23.12.2010 № 183н). |

Основание: [пункт 167](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP1VH23BA/) Инструкции № 174н, [пункт 196](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00M9E2NC/) Инструкции
№ 183н, [пункты 318–320](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M6G2MC/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**Перенос обязательств в начале года**

В конце года не переносятся остатки текущего года на следующий
по аналитическим счетам утвержденных плановых назначений по доходам
и расходам и исполненных денежных обязательств. Остатки
по обязательствам, кроме исполненных денежных, перерегистрируются
в следующем году.

Остатки и обороты по аналитическим счетам санкционирования расходов
за первый, второй год и следующие за текущим финансовым периодом, которые сформированы в отчетном году, переносят:

* показатели первого года, следующего за текущим, – на счета санкционирования текущего года;
* показатели второго года, следующего за текущим, – на счета санкционирования первого года, следующего за текущим;
* показатели третьего года, следующего за текущим, – на счета санкционирования второго года, следующего за текущим.

Перенос показателей по санкционированию делайте в первый рабочий день текущего года на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)).

Основание: [пункт 312](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M8G2NB/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [Методические указания](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP23743DK/), утвержденных [приказом Минфина от 30.03.2015
№ 52н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/infobar-card/).