
Гарантийный ремонт за счет созданного резерва

Материал опубликован: 2026-05-22.
Татьяна Сокольчик, экономист

Организации, которые устанавливают гарантийный срок на производимый товар, несут расходы на его гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

В данной статье рассмотрим порядок отражения затрат на проведение гарантийного ремонта товара за счет созданного на такой ремонт резерва в бухгалтерском учете и при налогообложении у производителя товара.

Что говорит законодательство

Если в соответствии с законодательством, другими обязательными правилами либо договором купли-продажи предусмотрено предоставление продавцом гарантии качества товара, продавец обязан передать покупателю товар, качество которого должно соблюдаться в течение гарантийного срока ([п. 2 ст. 440 ГК \[1\]](#)).

Изготовитель обязан устанавливать на товар гарантийный срок в случаях и на условиях, предусмотренных законодательством и (или) техническими регламентами Таможенного союза, техническими регламентами Евразийского экономического союза (часть первая [п. 4 ст. 13 Закона № 90-З \[2\]](#)).

Гарантийный срок – это всегда время?

Гарантийный срок – это календарный срок, установленный в днях, месяцах, годах, или наработка, установленная в часах, циклах срабатываний, километрах пробега или иных аналогичных показателях, в течение которых товар (результат работы, услуга) должен соответствовать требованиям к его качеству, определенным в порядке, установленном законодательством (абз. 3 [ст. 1, п. 2 ст. 21 Закона № 90-З](#)).

Как правило, гарантийный срок начинает течь с момента передачи товаров покупателю ([п. 1 ст. 441 ГК](#)).

Если на товар установлен гарантийный срок, то в течение его покупатель вправе предъявить продавцу требования, связанные с недостатками товара.

Полагаю, что, если выявлены недостатки у товара, на который установлен гарантийный срок, можно применить общие правила [п. 1](#)

[ст. 445 ГК](#). Так, если недостатки товара не были оговорены продавцом, покупатель, которому передан товар ненадлежащего качества, вправе по своему выбору потребовать от продавца:

- 1) соразмерного уменьшения покупной цены;
- 2) безвозмездного устранения недостатков товара в разумный срок;
- 3) возмещения своих расходов на устранение недостатков товара ([п. 1 ст. 445 ГК](#)).

Расходы на гарантийный ремонт в бухучете

Гарантийный ремонт организация-производитель осуществляет по мере необходимости. С учетом норм Методических рекомендаций № 273 **[3]** в учете следует отразить (см. табл. 1):

Таблица 1

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражены расходы на гарантийный ремонт изделий, выполненный собственными силами организации (подп. 27.9 п. 27 Методических рекомендаций № 273 [3])	28	10, 70, 68, 69 и др.
Отражены услуги других организаций по осуществлению гарантийного ремонта изделий (подп. 27.5.6 п. 27 Методических рекомендаций № 273 [3])	20	60, 76

Чтобы расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание товаров включались в затраты равномерно, организации-производители **вправе** предусмотреть в учетной политике формирование резерва предстоящих платежей по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Формирование такого резерва осуществляется на отдельном субсчете к [счету 96 «Резервы предстоящих платежей»](#) ([п. 75 Инструкции № 50 \[4\]](#)).

В бухгалтерском учете организации при создании и использовании резерва производятся следующие записи (см. табл. 2):

Таблица 2

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
-----------------------------------	-------	--------

Отражена сумма создаваемого резерва	20, 25 и др.	96-1
Отражены расходы и платежи по гарантийному ремонту, произведенные за счет резерва	96-1	10, 70, 68, 69 и др.

Резерв создается и отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности при соблюдении следующих условий:

- организация имеет текущее обязательство (правовое или традиционное);
- существует вероятность, что для исполнения этого обязательства потребуется выбытие активов;
- может быть осуществлена надежная оценка суммы резерва.

При несоблюдении хотя бы одного из условий резерв не создается ([п. 7 Инструкции № 168 \[5\]](#)) [*].

Порядок формирования резерва предстоящих платежей по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию организация разрабатывает самостоятельно и фиксирует в учетной политике ([пп. 1 и 5 ст. 9 Закона № 57-3 \[6\]](#); [пп. 10–13, 15 Инструкции № 168](#)). Организация может определить отчисления в такой резерв исходя из доли затрат на гарантийный ремонт в сумме выручки от реализации товара, по которому предоставляется гарантия за предшествующий год либо несколько предыдущих лет (месяцев), либо иным способом.

Пример 1

Организация формирует резерв на гарантийный ремонт

Организация предоставляет гарантию на свою продукцию и производит отчисления в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Согласно учетной политике резерв предстоящих платежей по гарантийному ремонту в 2026 г. формируется ежемесячно исходя из доли затрат на гарантийный ремонт в сумме выручки, по которой предоставлялась гарантия за предшествующий календарный год. За 2025 г. расходы на гарантийный ремонт и обслуживание составили 6 000,00 руб., объем выручки от реализации продукции, по которой предоставлялась гарантия, – 120 000,00 руб. Доля затрат на гарантийное обслуживание, исходя из которой производятся отчисления в резерв в 2026 г., составит 0,05 от выручки (6 000,00 руб. / 120 000,00 руб.).

Отчисления в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию за 3 месяца 2026 г. см. в табл. 3 на с. 42.

Таблица 3

Месяц года	Выручка от реализации продукции, по которой предоставлялась гарантия, руб.	Сумма резерва, руб.
Январь	5 000,00	250,00 (5 000,00 × 0,05)
Февраль	6 000,00	300,00 (6 000,00 × 0,05)
Март	9 000,00	450,00 (9 000,00 × 0,05)

Если отсутствует вероятность того, что выбытие активов потребуется для исполнения обязательства, то резерв восстанавливается (п. 17 Инструкции № 168). Если учетной политикой предусмотрено, что не использованный в текущем году резерв по гарантийному ремонту не переносится на следующий год, то его остаток надо восстановить (сторнировать).

Пример 2

Гарантийный ремонт выполняет изготовитель продукции

Организация предоставляет гарантию на свою продукцию и производит отчисления в резерв по ее гарантийному ремонту. Согласно учетной политике резерв предстоящих платежей по гарантийному ремонту в 2026 г. формируется ежемесячно исходя из доли затрат на гарантийный ремонт в сумме выручки, по которой предоставлялась гарантия за предшествующий календарный год.

По состоянию на 01.04.2026 сальдо по субсчету 96-1 «Резерв предстоящих платежей по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию» составляет 1 900,00 руб. В апреле 2026 г. в ремонтную мастерскую для исправления дефектов по вине производителя в рамках гарантийного обслуживания от покупателей поступила продукция стоимостью 20 000,00 руб.

Расходы на ее ремонт составили 1 800,00 руб. Во время выполнения гарантийного ремонта были демонтированы неисправные детали, которые оприходованы по цене возможного использования на сумму 150,00 руб. Отремонтированная продукция возвращена покупателю.

В бухгалтерском учете организации производятся следующие записи (см. табл. 4):

Таблица 4

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена продукция, полученная от покупателя для проведения гарантийного ремонта	002		20 000,00
Комментарий. Поскольку право собственности на продукцию, полученную от покупателей в рамках ее гарантийного обслуживания для устранения дефектов, обратно к организации-производителю не переходит (п. 2 ст. 219 ГК [1]), то принятая от покупателей для проведения ремонта продукция учитывается на счете 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» по стоимости, указанной в первичных учетных документах (п. 80 Инструкции № 50 [4])			
Отражены затраты на гарантийный ремонт	28	10, 69, 70, 76 и др.	1 800,00
Комментарий. При выполнении гарантийного ремонта собственными силами организации расходы учитываются на счете 28 «Брак в производстве» и относятся к потерям от внешнего брака (п. 29 Инструкции № 50 [4]; подп. 27.9 п. 27, п. 39 Методических рекомендаций № 273 [3])			
Оприходованы неисправные детали по цене возможного использования	10-6	28	150,00
Комментарий. Потери от внешнего брака могут быть уменьшены на стоимость замененных запчастей, демонтированных при ремонте, которые могут применяться в деятельности организации по цене возможного использования или реализовываться на сторону (п. 29 Инструкции № 50 [4]; часть 10 подп. 27.9 п. 27 Методических рекомендаций № 273 [3])			
	96-1	28	1 650,00

Списаны затраты на гарантийный ремонт за счет созданного резерва			(1 800,00 – 150,00)
Отражен возврат покупателю отремонтированной продукции		002	20 000,00

При отсутствии возможности отремонтировать испорченную продукцию собственными силами организация может заключить договор подряда на гарантийное обслуживание продукции со сторонней ремонтной организацией. Для ремонта организация может как предоставлять запасные части и комплектующие изделия, так и возмещать ремонтной мастерской расходы на их приобретение.

Пример 3

Гарантийный ремонт продукции выполняет сторонняя организация

Организация предоставляет гарантию на свою продукцию и производит отчисления в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Согласно учетной политике [*] резерв предстоящих платежей по гарантийному ремонту в 2026 г. формируется ежемесячно исходя из доли затрат на гарантийный ремонт в сумме выручки, по которой предоставлялась гарантия за предшествующий календарный год.

По состоянию на 01.04.2026 сальдо по субсчету 96-1 составляет 1 900,00 руб. У организации отсутствует возможность отремонтировать испорченную продукцию собственными силами. В апреле 2026 г. со сторонней ремонтной организацией заключен договор на выполнение работ по гарантийному ремонту продукции. Стоимость услуг ремонтной организации по проведению гарантийного ремонта испорченной продукции составляет 1 800,00 руб. (в т.ч. НДС – 300,00 руб.). Для ремонта продукции ремонтной организации переданы запчасти на сумму 350,00 руб.

Ремонтная организация представила акт выполненных работ по ремонту и отчет о количестве и стоимости запчастей, использованных при ремонте. По окончании ремонта организации переданы изъятые поврежденные запчасти, которые оприходованы по цене возможного использования на сумму 30,00 руб. При ремонте сторонней организацией использованы собственные запчасти и детали на сумму 230,00 руб. Отремонтированная продукция возвращена [*] ремонтной организацией покупателю.

Организация оплатила выполненные работы после возврата отремонтированной продукции покупателю и подписания акта выполненных работ.

В бухгалтерском учете организации производятся следующие записи (см. табл. 5):

Таблица 5

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
По состоянию на 01.04.2026 сальдо по субсчету 96-1 составляет 1 900,00 руб.			
Отражена передача ремонтной организации запчастей и деталей	10-7	10-5	350,00
Комментарий. Передача сторонней организации запчастей, деталей для их замены отражается внутренними записями по счету 10 «Материалы» . В организацию данные запчасти не возвращаются, а устанавливаются на испорченную продукцию, поэтому в состав затрат на гарантийный ремонт они списываются на основании первичного документа, подтверждающего использование переданной запчасти (отчет ремонтной мастерской и т.д.) (п. 16 Инструкции № 50 [4])			
Списаны за счет резерва затраты на гарантийный ремонт, проведенный ремонтной мастерской	96-1	60	1 500,00 (1 800,00 – 300,00)
Отражен НДС по ремонтным работам, предъявленный ремонтной организацией	18	60	300,00
Принят к вычету НДС, предъявленный ремонтной организацией*	68	18	300,00
Списана стоимость запчастей, использованных при ремонте продукции ремонтной организацией	96-1	10-7	350,00
Оприходованы поврежденные запчасти, демонтированные в ходе ремонта испорченной продукции	10-6	28	30,00
Методом «красное сторно» восстановлена сумма резерва на сумму оприходованных поврежденных	96-1	28	30,00

запчастей, демонтированных в ходе ремонта испорченной продукции			
Перечислена плата за ремонт продукции сторонней ремонтной организацией	60	51	1 800,00
По состоянию на 30.04.2026 сальдо по субсчету 96-1 составляет 80,00 руб. (1 900,00 – 1 500,00 – 350,00 + 30,00)			

* Вычет осуществляется на основании ЭСЧФ, выставленного ремонтной организацией и подписанного ЭЦП производителя ([подп. 5.1 п. 5 ст. 132 НК \[7\]](#)).

Налог на прибыль

В настоящее время порядок создания резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не определен ни НК, ни иными законодательными актами. Поэтому полагаю, что сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не учитывается при расчете налога на прибыль ([п. 1 ст. 169](#), исходя из нормы [подп. 2.8 п. 2 ст. 170 НК](#)).

При этом при налогообложении прибыли [*] не учитываются затраты, произведенные за счет средств резервов предстоящих расходов, созданных плательщиком в установленном порядке ([подп. 1.11 п. 1 ст. 173 НК](#)).

Справочно: в настоящее время в [подп. 2.8 п. 2 ст. 170 НК](#) установлено, что в состав затрат по производству и реализации организациями могут включаться отчисления в формируемый в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном законодательством или учетной политикой (при отсутствии установленного законодательством порядка), резерв предстоящих расходов оплаты отпусков в части, приходящейся на расходы по оплате отпусков, учитываемые при налогообложении. Соответственно на основании [подп. 1.11 п. 1 ст. 173 НК](#) затраты на оплату отпусков при их оплате за счет сформированного резерва не включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

За официальным разъяснением по вопросу отражения в налоговом учете создания резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, а также затрат, осуществляемых за счет этого резерва, организация может обращаться в налоговые органы ([подп. 5.6 п. 5 Положения № 1592 \[8\]](#)).

Документы к статье:

[1] [Гражданский кодекс Республики Беларусь](#) (далее – ГК)

[2] [Закон Республики Беларусь от 09.01.2002 № 90-З](#) «О защите прав потребителей» (далее – Закон № 90-З)

[3] Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденные приказом Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 № 273 (далее – Методические рекомендации № 273)

[4] [Инструкция](#) о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50)

[5] [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2005 № 168 (далее – Инструкция № 168)

[6] [Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З](#) «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З)

[7] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[8] [Положение](#) о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31.10.2001 № 1592 (далее – Положение № 1592)