

Предоставление услуг дополнительного сервисного (гарантийного) обслуживания: особенности и проблемы учета

Сегодня некоторые розничные торговые организации предоставляют покупателям за дополнительную плату фирменные гарантии на реализуемые товары (работы). Однако при совершении таких сделок организации сталкиваются с определенными проблемами учета и налогообложения. Рассмотрим применительно к договору купли-продажи особенности бухгалтерского учета доходов и расходов, которые связаны с оказанием покупателям услуг по дополнительному сервисному (гарантийному) обслуживанию, являющихся дополнительными по отношению к гарантийным обязательствам продавца (изготовителя)¹.

Правовая основа гарантийных обязательств

В соответствии с п. 1 ст. 469 Гражданского кодекса РФ продавец обязан передать покупателю товар, качество которого соответствует договору купли-продажи. Как следует из п. 2 ст. 470 ГК РФ, договором может быть предусмотрено предоставление продавцом гарантии качества товара: товар должен соответствовать требованиям, предусмотренным ст. 469 ГК РФ, в течение определенного времени (гарантийного срока), установленного договором. Кроме этого согласно абз. 1 п. 7 ст. 5 Закона № 2300-1 продавец вправе установить на товар гарантийный срок, если он не установлен изготовителем.

Также ст. 5 Закона № 2300-1 установлено что:

- изготовитель (исполнитель) вправе устанавливать на товар (работу) гарантийный срок — период, в течение которого в случае обнаружения в товаре (работе) недостатка изготовитель (исполнитель), продавец, уполномоченная организация или уполномоченный индивидуальный предприниматель, импортер обязаны удовлетворить требования потребителя;

¹ Отношения, возникающие между продавцом и покупателем вследствие предоставления гарантийных обязательств в соответствии с Законом РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей» (далее — Закон № 2300-1), рассматриваться не будут.

▪ продавец вправе принять обязательство в отношении недостатков товара, обнаруженных по истечении гарантийного срока, установленного изготовителем (дополнительное обязательство). Содержание данного обязательства, срок его действия и порядок реализации потребителем прав по такому обязательству определяются договором между потребителем и продавцом.

Следовательно, возникновение обязанностей по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию переданного по договору купли-продажи товара является результатом заключения такого договора. При этом данная обязанность не обуславливается взиманием с покупателя какой-либо дополнительной платы.

Но на практике покупатель при приобретении товара (работы) нередко в целях защиты от возможных недостатков товара (работы) соглашается на оплату дополнительного сервиса продавца. Как правило, подобные отношения между покупателем и продавцом складываются путем оформления сертификатов дополнительного сервиса, которые по своей сути являются договорами возмездного оказания услуг по ремонту и обслуживанию.

Таким образом, в отношении оказываемых услуг для целей настоящей статьи будут приняты следующие основные допущения:

▪ дополнительное сервисное (гарантийное) обслуживание не подменяет гарантийных обязательств на товар (работу) и предусматривает оказание услуг (выполнение работ) сверх гарантийных обязательств (например, диагностические, профилактические работы) и (или) в течение срока, превышающего гарантийный срок на товар (работу);

▪ покупатель имеет право на дополнительное сервисное (гарантийное) обслуживание в течение определенного срока (скажем, три или четыре года) с момента продажи товара (работы), определяемого по соглашению сторон, в том числе и до истечения установленного гарантийного срока на товар (работу);

▪ покупатель имеет право приобрести товар (работу) без учета стоимости дополнительного сервисного (гарантийного) обслуживания;

▪ покупатель оплачивает стоимость услуг дополнительного сервисного (гарантийного) обслуживания одновременно со стоимостью товара (работы);

▪ стоимость услуг дополнительного сервисного (гарантийного) обслуживания и затраты, связанные с их осуществлением, могут быть достоверно определены.

Рассмотрим два варианта заключения договоров дополнительного сервисного (гарантийного) обслуживания торговыми организациями, а именно когда стоимость данных услуг:

- не включается в цену товара (работы) и оказывается в рамках отдельного договора;
- включается в цену товара (работы) и оказывается в рамках договора реализации товаров, выполнения работ.

Отметим, что на практике торговые организации реже прибегают ко второму варианту, так как он отличается большей трудоемкостью учета.

Стоимость услуг не включается в цену товара (работы)

Существует мнение, что в случае предоставления продавцом фирменной гарантии, не оплачиваемой производителем, фирма–продавец вправе создавать резерв на оплату гарантийного ремонта. Данные выводы основываются на требованиях п. 72 ПБУ², согласно которому в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать резервы в том числе и на гарантийный ремонт, и на гарантийное обслуживание. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами регулирования бухгалтерского учета.

На основании изложенного многие специалисты предлагают равномерно в течение отчетного периода начислять резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и соответственно учитывать его в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Кроме этого они рекомендуют в целях сближения бухгалтерского и налогового учета в приказе об учетной

² Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

политике для целей бухгалтерского учета установить методику формирования резерва, аналогичную предусмотренной ст. 267 Налогового кодекса РФ.

Так, в соответствии с п. 1—3 названной статьи налогоплательщики, реализующие товары (работы), вправе создавать резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, и отчисления на формирование таких резервов принимаются для целей налогообложения в порядке, предусмотренном ст. 267 Кодекса.

Налогоплательщик самостоятельно принимает решение о создании такого резерва и определяет в учетной политике для целей налогообложения предельный размер отчислений в данный резерв. При этом резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации указанных товаров (работ). Размер созданного резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактических расходов налогоплательщика по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период. Если налогоплательщик менее трех лет реализует товары (работы) с условием выполнения гарантийного ремонта и обслуживания, для расчета предельного размера создаваемого резерва учитывается объем выручки от реализации указанных товаров (работ) за фактический период такой реализации.

Однако, по нашему мнению, при предоставлении *фирменных гарантий* сблизить бухгалтерский и налоговый учет при формировании резерва под такие гарантии невозможно, так как по своей сути фирменная гарантия, предоставленная торговыми организациями, не отвечает требованиям, установленным НК РФ.

Во-первых, в данном случае отношения сторон будут регулироваться главой 39 «Возмездное оказание услуг» ГК РФ. В соответствии с п. 1 ст. 779

Кодекса по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик — оплатить эти услуги.

Во-вторых, ст. 267 НК РФ определено, что налогоплательщики, реализующие товары (работы), вправе создавать резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. При этом резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в *течение гарантийного срока*.

А поскольку фирменные гарантии, предоставляемые торговыми организациями, являются договором возмездного оказания услуг, обязательства данных организаций по ремонту и сервисному обслуживанию товаров не являются гарантийными и срок, в течение которого данные обязательства имеют место, не может рассматриваться как гарантийный.

Таким образом, резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию является целевым резервом, и, следовательно, оказываемые торговыми организациями услуги по реализованным фирменным гарантиям (сертификатам) не приводят к образованию у этих организаций расходов, для покрытия которых мог бы создаваться резерв, предусмотренный ст. 267 НК РФ.

В то же время из-за того, что по сертификату фирменной гарантии организация обязуется оказывать услуги более одного года, возникают проблемы распределения по налоговым периодам получаемого дохода.

В соответствии с п. 2 ст. 271 НК РФ по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Стоимость услуг, оказываемых по конкретным сертификатам, и их доля в конкретном налоговом периоде не могут быть определены организацией вплоть

до полного исполнения обязательств (прекращения действия фирменной гарантии) по соответствующим сертификатам.

Для определения даты получения дохода следует обратиться к нормам п. 3 ст. 271 НК РФ, которыми определено, что для доходов от реализации в качестве общего правила датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 Кодекса, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

На основании приведенных норм НК РФ моментом оказания услуги можно считать либо момент вступления в силу договора о принятии организациями на себя обязательств по ремонту и обслуживанию проданного товара, либо период времени, начиная с подписания договора (выдачи сертификата фирменной гарантии) и до истечения срока действия данного сертификата.

Пример 1. Организация 1 февраля 2009 г. одновременно с продажей телефона продала сертификат дополнительного сервиса сроком на два года. Стоимость сертификата составила 1000 руб.

Учетной политикой для целей налогового учета установлено, что датой оказания услуг по реализации сертификатов дополнительного сервиса признается период времени, начиная с момента выдачи сертификата.

Таким образом, в 2009 г. организация признает доход от продажи сертификатов в сумме 458,33 руб. (1000 руб. : 24 мес. x 11 мес.).

Что касается расходов, то они будут признаваться в налоговом учете в том отчетном (налоговом) периоде, в котором возникают исходя из условий сделок.

В целях бухгалтерского учета в данном случае необходимо руководствоваться п. 81 ПБУ, а также Инструкцией по применению Плана счетов³. Доходы от продажи фирменных гарантий (сертификатов) подлежат отражению на счете 98 «Доходы будущих периодов», отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов, а в отчете о прибылях и убытках подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому услуги относятся.

³ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Для учета расходов в целях бухгалтерского учета нужно обратиться к п. 19 ПБУ 10/99⁴, согласно которому расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Согласно п. 65 ПБУ затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, который устанавливает организация (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Таким образом, расходы, связанные с оказанием услуг по дополнительному сервисному (гарантийному) обслуживанию и возникшие до непосредственного оказания сервисного обслуживания, следует также признавать расходами будущих периодов и относить в состав затрат в течение периода, к которому они относятся.

Особое внимание надо обратить на тот факт, что у организации, предоставившей фирменную гарантию, также существует вероятность возникновения расходов по непосредственному оказанию сервисного обслуживания, в частности за счет привлечения сторонних организаций для выполнения данных работ. Однако эта вероятность носит условный характер.

Возможно, весь реализованный товар окажется качественным, но нельзя исключать и тот факт, что в нем будет определенное количество товаров, подлежащих замене или ремонту, и соответственно это влечет за собой

⁴ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

возникновение условных обязательств, особенности бухгалтерского учета которых регулируются ПБУ 8/01⁵.

Согласно п. 8 ПБУ 8/01 по существующим на отчетную дату условным обязательствам организация создает резерв, целью которого является достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности. При этом обязательные условия для создания такого резерва следующие: существует очень высокая или высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации и величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Выполнение требования законодательства о создании резерва под условные обязательства является обязательным. Пунктом 9 ПБУ 8/01 определено, что создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Именно исходя из норм ПБУ 8/01 в бухгалтерском учете торговой организации сумма резерва на гарантийный ремонт отражается на счете 96, субсчет «Резерв на гарантийный ремонт».

Очевидно, что по каждому виду товара, проданного совместно с фирменной гарантией, сумма резерва рассчитывается отдельно. Поэтому в бухгалтерском учете следует предусмотреть аналитику по видам создаваемых резервов на гарантийный ремонт и обслуживание. На исчисленную сумму такого резерва в бухгалтерском учете делается запись:

Д 44 «Расходы на продажу» — К 96, субсчет «Резерв по гарантийному ремонту» — отражено начисление резерва по гарантийному ремонту, предусмотренному фирменной гарантией.

В дальнейшем при проведении работ, обусловленных фирменной гарантией, расходы, возникшие после оказания сервисного обслуживания, будут списываться за счет суммы созданного резерва следующей записью:

⁵ Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 утверждено приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н.

Д 96 — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — списаны расходы по проведению гарантийного ремонта в соответствии с фирменной гарантией за счет сумм ранее начисленного резерва.

Нужно иметь в виду, что в соответствии с п. 10 ПБУ 8/01 правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке. По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

- увеличена за счет тех расходов, за счет которых создавался резерв, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
- уменьшена с отнесением суммы корректировки на прочие доходы организации, при получении дополнительной существенной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины резерва;
 - оставлена без изменения;
 - списана полностью на прочие доходы организации (п. 10 ПБУ 8/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 8/01 в течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных организацией условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете организации отражаются расходы, связанные с выполнением ею признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.

В международной практике создание резервов под условные обязательства рассматривается в МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Согласно данному стандарту оценочное обязательство представляет собой обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

На основании МСФО 37 оценочное обязательство должно признаваться, когда:

- компания имеет существенную обязанность (юридическую или вмененную) в результате прошлого события;

- возникновение потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности является вероятным;

- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

В международной практике сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для исполнения существующей обязанности на отчетную дату.

Пример 2. Компания продает товары с гарантией, по которой покупателям возмещаются затраты на ремонт любого производственного брака, который выявляется в течение шести месяцев после покупки. Если бы небольшие дефекты были обнаружены в каждом проданном изделии, затраты на ремонт составили бы 1 000 000 руб. При обнаружении крупных дефектов в каждом проданном изделии затраты на ремонт составили бы 4 000 000 руб. Прошлый опыт компании и ожидания на будущее указывают на то, что в наступающем году 75% изделий не будут иметь дефектов, 20% будут иметь незначительные дефекты, а 5% — крупные.

Компания оценивает вероятность выбытия ресурсов по гарантийным обязательствам в целом. И следовательно, ожидаемая стоимость затрат на ремонт составит:

$$(75\% \times 0 \text{ руб.}) + (20\% \times 1\,000\,000 \text{ руб.}) + (5\% \times 4\,000\,000 \text{ руб.}) = 400\,000 \text{ руб.}$$

Подводя итоги рассмотрению первого варианта отражения в учете услуг дополнительного сервисного (гарантийного) обслуживания, выделим следующие основные моменты:

- доходы, полученные от реализации услуг дополнительного сервиса, в бухгалтерском учете признаются в качестве доходов будущих периодов, так как по своей правовой основе они являются доходом от оказания возмездной услуги, и организации, как правило, обязуются оказывать данную услугу в течение периода, превышающего 12 месяцев;

- расходы, связанные с оказанием услуг по сервисному обслуживанию, возникшие в период до непосредственного оказания сервисного обслуживания, следует также признавать расходами будущих периодов и относить в состав затрат в течение периода, к которому они относятся, с учетом связи доходов и расходов;

- у торговой организации возникает условное обязательство в связи с тем, что после реализации товара определенное его количество будет подлежать замене или ремонту, поэтому организация в соответствии с требованиями ПБУ 8/01 должна создавать резерв под такие обязательства;
- в налоговом учете торговые организации при продаже фирменной гарантии не имеют оснований для начисления резерва в рамках ст. 267 НК РФ. Доход в виде платы за сертификат фирменного обслуживания организациям следует учитывать равномерно в течение срока действия данной фирменной гарантии, а расходы, связанные с исполнением обязательств по выданной фирменной гарантии, — по мере возникновения данных расходов.

Стоимость услуг включается в цену товара (работы)

В данном случае отношения между торговой организацией и покупателем регулируются уже иными главами ГК РФ, а именно 30 «Купля-продажа» и 37 «Подряд».

На наш взгляд, если в договоре купли-продажи либо в другом документе, подтверждающем оплату товара (кассовом или товарном чеке), стоимость дополнительного сервисного обслуживания не выделена, то организация может одновременно признать в составе выручки от продажи товара (работы) также стоимость дополнительного сервисного обслуживания.

В международной практике исследуемая ситуация рассмотрена в МСФО 18 «Выручка», в соответствии с которым критерии признания выручки обычно применяются отдельно к каждой сделке. Однако при определенных обстоятельствах их необходимо применять к отдельно выделяемым элементам сделки для того, чтобы показать ее содержание. Например, если продажная цена товара включает определенную сумму для последующего обслуживания, эта сумма переносится и признается как выручка за период, в течение которого производится обслуживание.

Таким образом, когда в договоре купли-продажи либо в другом документе, подтверждающем оплату товара (кассовом или товарном чеке) стоимость дополнительного сервисного обслуживания не выделена, вопрос о классификации

указанных сумм переносится в сферу действия учетной политики организации. Это обусловлено тем, что в соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008⁶ при формировании учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета выбирается один способ из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики организация разрабатывает соответствующий способ, исходя из ПБУ 1/2008 и иных положений по бухгалтерскому учету, а также МСФО.

Проблемы практического применения

При практическом применении изложенной методики учета организации сталкиваются с необходимостью ведения аналитического учета распределения стоимости дополнительного сервисного обслуживания во времени (или по срокам списания), что требует дополнительных трудозатрат. Рассмотрим ситуацию на примере.

Пример 3. Фирма «Альфа» реализует товары (работы) и предлагает покупателям воспользоваться услугами трех- или четырехлетнего (по выбору) дополнительного сервисного обслуживания. Расчет величины доходов будущих периодов и выручки от реализации услуг дополнительного сервисного обслуживания, подлежащей признанию, может выглядеть так, как показано в таблице.

⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

Месяц	Стоимость услуг, оплаченных покупателями, тыс. руб.			Коэффициент на услуги с трехлетним сроком	Коэффициент на услуги с четырехлетним сроком	Выручка к признанию в текущем году, тыс. руб.			Сумма к признанию в составе доходов будущих периодов, тыс. руб.	Выручка к признанию в следующем году (списание дохода будущих периодов), тыс. руб.
	с трехлетним сроком	с четырехлетним сроком	всего			услуги с трехлетним сроком	услуги с четырехлетним сроком	всего		
1	2	3	4	5	6	7 (гр. 2 x гр. 5)	8 (гр. 3 x гр. 6)	9 (гр. 7 + гр. 8)	10 (гр. 4 – гр. 9)	11 (гр. 2 x 12/36 + гр. 3 x 12/48)
Январь	200	300	500	12/36	12/48	67	75	142	358	142
Февраль	300	400	700	11/36	11/48	92	92	183	517	200
Март	310	420	730	10/36	10/48	86	88	174	556	208
Апрель	296	350	646	9/36	9/48	74	66	140	506	186
Май	287	343	630	8/36	8/48	64	57	121	509	181
Июнь	311	340	651	7/36	7/48	60	50	110	541	189
Июль	340	467	807	6/36	6/48	57	58	115	692	230
Август	315	460	775	5/36	5/48	44	48	92	683	220
Сентябрь	325	456	781	4/36	4/48	36	38	74	707	222
Октябрь	335	460	795	3/36	3/48	28	29	57	738	227
Ноябрь	313	402	715	2/36	2/48	17	17	34	681	205
Декабрь	370	480	850	1/36	1/48	10	10	20	830	243
Итого	3 702	4 878	8 580	—	—	635	626	1 261	7 319	2 453

Примечание. В расчетах сделаны следующие допущения:

- временной интервал (учетный период) для целей распределения стоимости услуг дополнительного сервисного обслуживания на соответствующие периоды установлен как месяц;
- выручка от услуг дополнительного сервисного обслуживания за соответствующий месяц признается в отчетном году в размере, скорректированном на коэффициент, равный отношению количества месяцев до окончания отчетного года (включая текущий месяц), к числу месяцев обслуживания товара (работы);
- выручка от услуг дополнительного сервисного обслуживания за соответствующий месяц признается в следующем году в размере, скорректированном на коэффициент, равный отношению числа 12 к числу месяцев обслуживания товара (работы).

Итак, если стоимость дополнительного сервисного обслуживания включается в цену товара (работы) и не выделяется в качестве составляющей цены в договоре либо в ином документе, подтверждающем оплату товара (работы) (кассовом или товарном чеке), организация вправе закрепить в учетной

политике выбранный метод учета доходов и расходов по услугам дополнительного сервисного обслуживания: либо метод единовременного признания, либо метод распределения по отчетным периодам.

Однако и при применении второго варианта у торговой организации возникает условное обязательство по вероятному осуществлению расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию. Следовательно, у организации возникает обязанность в соответствии с п. 8 ПБУ 8/01 формировать резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. В бухгалтерской отчетности в течение года сумма создаваемого резерва будет отражаться нарастающим итогом.

Выводы. В целях повышения качества бухгалтерской отчетности торговым организациям при предоставлении покупателям услуг дополнительного сервисного (гарантийного) обслуживания стоит обратить внимание на накопленный международный опыт в вопросе учета данных услуг, а именно на положения МСФО 18 «Выручка» и МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Что касается резерва на гарантийный ремонт и обслуживание, то его необходимо создавать в соответствии с требованиями ПБУ 8/01 по реализованным товарам (работам) с учетом предполагаемых расходов по устранению дефектов и неисправностей в течение срока действия предоставленной гарантии. Сумму резерва целесообразно рассчитывать на основе имеющейся статистической информации прошлых периодов о возвратах аналогичных товаров в течение срока сервисного (гарантийного) обслуживания.