

Самые «хитрые» забалансовые счета: обзор бухгалтерских ошибок

Лектор:

Кравченко Елена Павловна,
член методического совета
по бюджетному (бухгалтерскому) учету
и отчетности при Минфине УР



удобные чек-листы от экспертов

Для начала изучим, какое имущество отражается на счетах 01 и 02. Далее на примерах узнаем, как правильно относить имущество в конкретных ситуациях.

Ваша организация  **(акцион) Госфинансы**

Объекты, которые учитывают на забалансовом счете 01

- 1 имущество, полученное в пользование, кроме объектов аренды и неисключительных прав;
- 2 объекты, по которым капвложения сформировали, но право оперативного управления не получили;
- 3 имущество, которым пользуетесь по решению собственника, учредителя для выполнения возложенных функций – без закрепления на вещном праве;
- 4 имущество, которое получили в безвозмездное пользование в силу обязанностей, которые возникают по законодательству;
- 5 права ограниченного пользования чужими земельными участками, в том числе сервитут;
- 6 музейные предметы и коллекции в составе Музейного фонда.

Объекты, которые учитывают на забалансовом счете 02

- 1 не соответствуют критериям актива;
- 2 приняты на хранение или в переработку, например, имущество пациентов больницы, стройматериалы заказчика у учреждения-подрядчика;
- 3 получены в дар, бесхозяйное имущество – до момента обращения в собственность государства или передачи собственнику;
- 4 изъяты в возмещение ущерба, задержаны таможенными органами и не помещены на склад временного хранения этого органа;
- 5 списаны с баланса – до демонтажа или ликвидации на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

  Впишите название организации, дополните памятку, распечатайте

Скачать



интерактивные тренажеры

А теперь воспользуйтесь нашим интерактивом и попробуйте определить, как бухгалтер отразит поступление имущества:

ООО «Ромашка» заказало учреждению изготовление картонных коробок. Учреждение получило от ООО «Ромашка» 100 кг картона для исполнения заказа. По акту передачи цена 1 кг картона составила 30 руб. Какими проводками бухгалтер отразит поступление имущества? Когда выберете вариант, нажмите курсором на карточку, переверните ее и узнайте правильный ответ.

Дебет 105.36.346
Кредит 302.34.734
в сумме 3000 руб.

Дебет 02
в сумме 3000 руб.

Пример, как отражение в бухучете сомнительную задолженность

Казенное учреждение «Рассвет» по договору поставки оплатило ООО «Ромашка» аванс за материалы на сумму 25 000 руб. Поставка по договору – 18 февраля. До указанной даты материалы не поставлены. Учреждение расторгло договор в одностороннем порядке. Аванс поставщик не вернул.

В учете бухгалтер сделал проводку, которой перевел задолженность на счет 209.34:

| Содержание операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма |
|--|------------------|------------------|--------|
| Контракт расторгли, задолженность перевели в разряд иных доходов | КРБ.1.209.34.567 | КРБ.1.206.34.664 | 25 000 |

19 сентября суд вынес решение о начале процедуры банкротства. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов признала задолженность сомнительной. Руководитель издал приказ списать долг.

19 сентября бухгалтер сделал проводки:

| Содержание операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма |
|---|-----------------------------------|------------------|--------|
| Списана с баланса и одновременно принята на забаланс сомнительная дебиторская задолженность | КДБ.1.401.10.173 | КРБ.1.209.34.664 | 25 000 |
| | Увеличение забалансового счета 04 | | |

Сумму сомнительной задолженности «Рассвет» отражает на забалансовом счете, пока можно возобновить процедуру взыскания. После чего учреждение вправе ее списать.



Счет 01 Имущество, полученное в пользование:

333. Счет предназначен для учета:

- имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды <от учредителя и/или в силу закона...>;
- <музейных> ценностей;
- прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);
- объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

- Для учета краткосрочных лицензий;
- Для учета личного имущества сотрудников;
- Для учета неотделимых

Счет 02 Материальные ценности на хранении:

335. Счет предназначен для учета:

- материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов;
- материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку <...>
- списанного имущества <...> до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

- Про оценку имущества – условная, договорная;
- Сроки хранения – ограничения;
- Явный документ списания – Акт об утилизации (ф. 051/0107)

Счет 03 Бланки строгой отчетности:

337. Счет предназначен для учета бланков строгой отчетности <...>, выданных ответственными лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения) **или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения.** Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, **устанавливается учреждением** в рамках формирования учетной политики.

Закрепляем:

- Транспортные карты;
- Топливные карты;
- Явный документ списания – Акт (ф. 0504816, ф. 0510435)

Счет 04 Сомнительная задолженность:

337. Счет предназначен для учета сомнительной задолженности <...> с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления <...> процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству <...>, способом.

Ошибки:

- Явно заданный срок учета;
- Учет безнадежных задолженностей;
- Учет нереальных ко взысканию задолженностей

Счет 07 Награды, призы, кубки и ценные подарки,

345. Счет предназначен для учета призов, знамен, кубков <...> для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров (далее - ценные подарки (сувениры)).

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете **с момента выдачи их со склада** (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и **до момента вручения**.

При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), **информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается** <...>

Счет 10 Обеспечение исполнения обязательств:

351. Счет предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (**поручительство, банковская гарантия** и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета

Постановление Первого
кассационного суда общей
юрисдикции от 25 декабря
2020 г. по делу N
16-8167/2020
Суд: Отчетность
недостоверна по причине
несвоевременного
списания с забалансового
счета 10 банковской
гарантии

Движение денежных средств:

Счет 17 «Поступления денежных средств»:

- Доходы, возврат доходов (текущих!);
- Возвраты дебиторских задолженностей прошлых лет;

Счет 18 «Выбытия денежных средств»:

- Расходы, восстановление расходов (текущих!);
- Возвраты остатков субсидий прошлых лет

- Счета оборотные, остатков не имеют;
- Открываются на новый финансовый год

Счет 20 Задолженность, невостребованная кредиторами:

371. Счет предназначен для учета сумм **непредъявленных кредиторами** требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором <...>

Списание задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета **осуществляется на основании решения КОМИССИИ** (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном:

- Для КУ – ГРБС;
- Для АУ, БУ – актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

Письмо
Минфина
России от
11.03.2022 N
02-07-10/18268

Имущество, переданное в пользование:

Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»:

1. Величина забалансовых показателей определяется актами приема-передачи (и это не стоимость арендных платежей!);
2. Обязательна инвентаризация при передаче в пользование и при возврате, а также в рамках подготовки к годовой отчетности (инвентаризацию проводит получатель имущества)

Счет 27 Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам):

385. Счет предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды, **материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств**, и иного имущества, выданного учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

- Выдача материальных запасов – списание с балансового учета;
- Выдача основных средств – **двойной** учет;
- Есть унифицированный документ – Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. **0510434**).

Общие правила:

Создание нового забалансового счета необходимо согласовать с субъектом консолидированной отчетности:

- Счета для отражения давальческого сырья:
- Счета для отражения имущества, переданного на ответственное хранение и т.п.

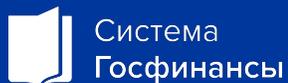
Общие правила:

Забалансовые счета не передаются между учреждениями, показатели забалансовых счетов необходимо поднять на балансовый учет (счета учета имущества, расчетов)

Общие правила:

- Аналитика забалансовых счетов определена Инструкцией 157н;
- Для отдельных счетов существуют назначенные первичные документы;
- Движение объектов забалансового учета отражается в регистре «Журнал операций по забалансовому счету» (ф. 0509213)

Спасибо за внимание!



УЧЕТ
в учреждении

ЗАРПЛАТА
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УЧЕТ
в образовании

Школа
Главбуха госучреждения