

Как вести учет на забалансовых счетах в 2022 году

Лектор:
Юлия Евгеньевна Казанцева,
начальник финансово-
экономического отдела ФКУ ЦНТЛ
ФСИН России



Система
Госфинансы

УЧЕТ
в учреждении

ЗАРПЛАТА
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОПЕРАТИВНОСТЬ • ТАКОГО ОБЪЕДИНЕНИЯ

УЧЕТ
в образовании

Школа
Главбуха госучреждения

Программа

- Какие новые правила учета за балансом надо знать
- Как могут быть сложности учета имущества за балансом
- Как учитывать задолженность за балансом
- Как детализировать забалансовые счета, чтобы было удобнее вести бухучет

Новые правила учета за балансом

Журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213)

Движения по каждому забалансовому счету отражайте в электронном журнале операций по забалансовому счету (ф. 0509213). Формируйте регистр не реже, чем сдаете отчетность на его основании.

Журнал (ф. 0509213) должны применять учреждения, которые перешли на электронный документооборот. Другие могут использовать документ, если закрепили форму в учетной политике.

Журнал (ф. 0509213) ведите отдельно по операциям текущего года и по исправлению ошибок прошлых лет.

Сформировать журнал (ф. 0509213) можно выборочно — по аналитическим признакам забалансового счета.

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовые счета 03 «Бланки строгой отчетности» и 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (пп. 337-338, 345-346 Инструкции № 157н)

По счету 03 в пункте 337 Инструкции № 157н исключена формулировка: «находящихся на хранении». Уточнено — «выданных с мест хранения (со склада) для их оформления или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения».

По счету 07 в пункте 345 Инструкции № 157н включен абзац: «с момента их выдачи со склада и до момента вручения».

Что делаем: во время инвентаризации устанавливаем статус «на хранении» и реклассифицируем имущество на 105 счет.

Как делаем: исправление ошибок прошлых лет отражаем текущей датой, в ближайшей отчетности отражаем в форме 0503173 (0503773) с кодом причины 03 «Исправление ошибок прошлых лет».

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» (пп. 335-336 Инструкции № 157н)

Материальные ценности, которые учитываются на 02 счете:

- объекты, которые не соответствуют критериям актива;
- объекты, принятые на хранение, в переработку;
- имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйные объекты – до момента обращения в собственность государства или передачи собственнику;
- объекты, изъятые в возмещение ущерба, задержанные таможенными органами;
- ценности, списанные с баланса – до демонтажа или ликвидации.

Объекты принимаются по стоимости, которая указана в первичных документах передающей стороны либо в условной оценке – один объект, один рубль.

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»

Пример учета имущества, которое признано не активом.

Во время инвентаризации комиссия учреждения обнаружила принтер, который не используется в работе. Комиссия определила, что принтер рабочий. Принято решение: так как принтер не используется в деятельности, у него нет полезного потенциала, поэтому он не соответствует критериям актива. В инвентаризационной описи комиссия указала статус объекта «не эксплуатируется», целевую функцию «списание».

Оформлено Решение о прекращении признания активами НФА (ф. 0510440), которое подписано комиссией по поступлению и выбытию активов, утверждено руководителем.

Бухгалтер оформил Бухгалтерскую справку (ф. 0504833) и отразил операции по реклассификации принтера на забалансовый счет. В инвентарную карточку объекта внесена соответствующая запись.

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»

После того, как комиссия примет решение о том, что объект — неактив, необходимо определить, что с этим имуществом делать. Примеры:

1. Принято решение о списании и утилизации – оформляется Акт о списании объектов нефинансовых активов, кроме транспортных средств (ф. 0504104).
2. Принято решение о безвозмездной передаче имущества – оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).
3. Принято решение о продаже – оформляете договор купли-продажи и акт приема-передачи объекта, Решение об оценке стоимости имущества (ф. 0510442).

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»

Пример учета имущества, которое получено от заказчика

ООО «Ромашка» передает ФКУ «Рассвет» картон для изготовления из него коробок. Учет давальческого сырья ведут на счете 02 по стоимости указанной в передаточных документах.

| Содержание операции | Дебет счета | Кредит счета |
|--|-------------|-----------------------------------|
| Получены материалы от заказчика в работу Основание – акт приема-передачи | | Увеличение забалансового счета 02 |
| Списаны переработанные или использованные в работе материалы Основание – отчет об израсходованных материалах, акт выполненных работ | | Уменьшение забалансового счета 02 |

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование»
(пп. 385-386 Инструкции № 157н)

Счет предназначен для учета:

- форменного обмундирования;
- специальной одежды;
- **материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств;**
- иного имущества.

Цель выдачи:

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.

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование»

| Содержание операции | Дебет счета | Кредит счета |
|---|-----------------------------------|--------------|
| Переданы материальные запасы работникам в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей | 1 401.20.272 (1.109.XX.272) | 1.105.3X.44X |
| Одновременно запись по счету | Увеличение забалансового счета 27 | |
| Переданы основные средства стоимостью свыше 10 000 руб. работникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей | 1.101.3X.310 | 1.101.3X.310 |
| Одновременно запись по счету | Увеличение забалансового счета 27 | |

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование»



| Содержание операции | Дебет счета | Кредит счета |
|---|-----------------------------------|--------------|
| Переданы основные средства стоимостью до 10 000 руб. работникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей* | 21.3X | 21.3X |
| Одновременно делается запись по счету | Увеличение забалансового счета 27 | |

* Проводки не предусмотрены Инструкцией № 162н, однако текст пункта 385 Инструкции № 157н нас не ограничивает. Заручитесь согласием субъекта консолидации.

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование»



Формы регистров для аналитического учета имущества (выдали в пользование имущество)

| По приказу № 52н | По приказу № 61н |
|---|---|
| Требование-накладная (ф. 0504204) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) |
|  |  |
| Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) | Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) |

Сложности учета имущества за балансом

Забалансовый счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование»

Формы регистров для аналитического учета имущества (вернули из пользования)

| По приказу № 52н | По приказу № 61н |
|---|---|
| Приходный ордер (ф. 0504207) | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) |
|  |  |
| Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) | Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) |

Учет задолженности за балансом

Забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» (пп. 339-340 Инструкции № 157н)

В пункте 339 Инструкции № 157н уточнено: задолженность списывают при наличии документов, которые подтверждают неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

Задолженность учитывают пока должник ее не оплатит или пока комиссия не признает ее безнадежной.

Случаи, когда задолженность признается безнадежной, перечислены в статье 47.2 БК РФ:
смерть физлица;

- признание банкротом ИП или гражданина;
- ликвидация организации;
- наличие актов, по которым администратор утрачивает возможность взыскания
- исключение юрлица из ЕГРН

Письмо Минфина России от 07.09.2021 № 23-01-07/72427 «О задолженности по платежам в бюджет»



Система
Госфинаксов

УЧЕТ
в учреждении

ЗАРПЛАТА
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УЧЕТ
в образовании

Школа
Главбуха госучреждения

«АКТИОН» Госфинансы

Учет задолженности за балансом

Забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность»

Необходимо ежегодно проводить инвентаризацию задолженности, которая числится на счете 04. Решение о списании задолженности принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Чтобы списать задолженность, нужны такие документы:

- положение о признании задолженности сомнительной, безнадежной или положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;
- выписки из отчетности;
- инвентаризационные описи (ф. 0504089);
- решение или акт о признании задолженности безнадежной;
- приказ о списании задолженности (если предусмотрено УП);
- акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436).

Учет задолженности за балансом

Забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность»

Где узнать о состоянии контрагента:

1. Проверить, включен ли поставщик в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве можно на сайте <http://bankrot.fedresurs.ru>.
2. Проверить, что не ликвидирован ли контрагент. Воспользуйтесь сервисом «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» на сайте ФНС <https://egrul.nalog.ru>. Получите выписку из ЕГРЮЛ, чтобы подтвердить ликвидацию.

Вовремя инициируйте работу комиссии, чтобы признать задолженность безнадежной и своевременно ее списать с забаланса.

Учет задолженности за балансом

Забалансовый счет 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» (пп. 371-372 Инструкции № 157н)

Варианты учета задолженности на забалансовом счете:

1. В течении общего срока исковой давности (три года — ст. 196 ГК РФ). Срок учета за балансом устанавливают в учетной политике.
2. В течении срока исковой давности. Списывают с баланса ранее общего срока исковой давности.

Про задолженность, которая носит заявительный характер, сказано в письме Минфина России от 02.03.2018 № 02-06-10/13462.

Казенные учреждения списывают долги с забалансового счета 20 в порядке, который установил ГРБС (п. 371 Инструкции № 157н).

Учет задолженности за балансом

Забалансовый счет 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» (пп. 371-372 Инструкции № 157н)

Новые документы для списания кредиторской задолженности:

1. Решение о списании задолженности, неостребованной кредиторами (ф. 0510437)
2. Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)

Замените неунифицированные формы на новые документы. Внесите такие изменения в учетную политику.

Чтобы списать задолженность, нужны документы:

- положение о списании неостребованной кредиторской задолженности или положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;
- выписки из отчетности;
- инвентаризационные описи (ф. 0504089);
- решение или акт о признании задолженности безнадежной;
- приказ о списании задолженности (если предусмотрено УП).

Учет задолженности за балансом

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (пп. 351-352 Инструкции № 157н)

На счете 10 учитывают имущество, которое получили в счет обеспечения обязательств – залоговое имущество и другие виды обязательств: поручительство, банковская гарантия, независимая гарантия (с 1 января 2022 года).

Автономные и бюджетные учреждения – исполнители контрактов отражают казначейское обеспечение обязательства – казначейский аккредитив.

Обеспечение принимают по первичным документам в сумме обязательств, по которому оно получено. Списывают обеспечение, когда обязательства исполнены.

Учет задолженности за балансом

Забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

Пример, как отражать обеспечение

Учреждение заключило контракт на ремонт помещений с ООО «Ромашка». В качестве обеспечения исполнения обязательств подрядчик выбрал банковскую гарантию. Гарантия на сумму 15 000 руб. поступила в учреждение 10 августа. Подрядчик выполнил работы в срок, установленный контрактом, 30 сентября.

Бухгалтер в учете сделал проводки:

| Содержание операции | Увеличение показателя | Уменьшение показателя | Сумма, руб. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 10 августа | | | |
| Принята к учету банковская гарантия | Забалансовый счет 10 | | 15 000 |
| 30 сентября | | | |
| Списана с учета банковская гарантия | | Забалансовый счет 10 | 15 000 |

Как детализировать забалансовые счета, чтобы было удобнее вести бухучет

Учреждения вправе вводить дополнительные счета для управленческого учета и контроля за сохранностью имущества. К номерам дополнительных забалансовых счетов добавляют префикс в виде буквы.

Новые забалансовые счета согласуйте с органом, которому представляете отчетность, и закрепите в учетной политике (п. 1, 332 Инструкции № 157н).

Как детализировать забалансовые счета, чтобы было удобнее вести бухучет

Пример, как ввести дополнительный счет

Бухгалтер ввел дополнительный забалансовый счет 37.3П «Запчасти к оборудованию»

Счет предназначен для учета выданных в пользование картриджей до момента их полного израсходования.

Учет на забалансовом счете 37.3П «Запчасти к оборудованию» ведется в условной оценке один рубль за одну штуку. Учету подлежат картриджи для оргтехники, выданные в эксплуатацию после списания с баланса.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества и ответственных лиц.

Поступление на счет 37.3П отражается при установке картриджа в оргтехнику после списания со счета 105.36.44X «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Выбытие со счета 37.3П отражается при установке нового картриджа взамен непригодного и с одновременным отражением на счете 02.2 «Материальные запасы, принятые на ответственное хранение» до момента проведения мероприятий по утилизации такого имущества.

Как детализировать забалансовые счета, чтобы было удобнее вести бухучет

Пример, как ввести дополнительный счет

Бухгалтер ввел дополнительный забалансовый счет 69П «Программные лицензии до 12 месяцев», в целях контроля за движением имущества.

Счет предназначен для учета нематериальных активов, полученных в пользование, приобретенных по краткосрочным договорам или полученных безвозмездно. Срок полезного использования имущества — менее 12 месяцев. Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов и ответственных лиц.