Забалансовый учет: отдельные вопросы

Ранее бюджетные организации руководствовались в своей работе Инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Министерства финансов СССР от 10.03.1987 № 61 (далее – Инструкция № 61). С развалом СССР вышеуказанная Инструкция была переработана Минфином Республики Беларусь. Кроме того, с введением в 2001 году новых правил по амортизационной политике изменились подходы к отдельным видам имущества (в частности, к основным средствам). Это и стало причиной внесения изменений в правила ведения бухгалтерского учета бюджетных организаций. На сегодня основные разделы Инструкции № 61 переработаны. В результате, перечень активов и обязательств, подлежащих учету, изменился, а также изменились и требования к забалансовому учету.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой схеме – без применения двойной записи. Забалансовый счет либо дебетуется при постановке на учет активов и обязательств, либо кредитуется при списании их с учета.

На забалансовых счетах учитываются:

– ценности, находящиеся у организации, но не закрепленные за ней на праве оперативного управления (арендованные основные средства, материальные ценности, принятые на ответственное хранение, материальные ценности, оплаченные в централизованном порядке);

– имущество, приобретенное в целях дарения (награждения), переходящие награды, призы, кубки; задолженность учащихся за невозвращенные материальные ценности;

– дополнительные аналитические данные о проведенных операциях, необходимые для раскрытия сведений об исполнении бюджетных смет и смет доходов и расходов по внебюджетным средствам в бухгалтерской отчетности (прописывается в учетной политике организации).

Рассмотрим отдельные счета.

1. Списанная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 05 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов». За балансом дебиторская задолженность должна числиться в течение пяти лет с целью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или при поступлении средств на погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания задолженность списывается с балансового учета.

Внимание! **В соответствии с нормами законодательства списать с бухгалтерского учета можно только нереальную к взысканию задолженность в случаях, если выполняется одно из перечисленных условий:**

– истек срок исковой давности (ст. 196, 197 ГК РБ);

– обязательство прекращено из-за невозможности его исполнения;

– обязательство прекращено на основании акта государственного органа;

– обязательство прекращено в связи с ликвидацией организации.

При списании задолженности следует иметь в виду, что дебиторская задолженность перед бюджетной организацией – это дебиторская задолженность перед бюджетом соответствующего уровня. Списание признанной безнадежной к взысканию дебиторской задолженности перед бюджетом следует осуществлять в рамках исполнения полномочий по поступлению доходов Минфином, его территориальных органов, местных финансовых органов, Комитетом госконтроля, МНС и его районных инспекций, таможенных органов Республики Беларусь.

В бухгалтерском учете отражение списания нереальной к взысканию задолженности производится в следующем порядке:

– по бюджетным средствам:

Д-т 200 «Расходы по бюджету»

К-т 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с одновременным отнесением сумм в дебет забалансового счета 05;

БДЭУ Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
БГЭУ Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
BSEU Belarus State Economic University. Library.
http://www.bseu.by elib@bseu.by