SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт операций и ценностей на забалансовых счетах

Спикер: Юрий Чистяков

Забалансовые счета

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- ✓ **не являются ни активными, ни пассивными, т.к. не отражают имущества на балансе организации**
  информация содержится в справке (таблице), составляемой к бухгалтерскому балансу

- ✓ **используются при униграфической записи (без корреспонденции счетов)**
  принятие к учёту отражается по дебету, списание – по кредиту

- ✓ **исключают повторный учёт объектов**
  объект отражается в финансовом учёте и на балансе только одной организации

- ✓ **применяются при необходимости учёта ценностей, находящихся в организации, но не принадлежащих ей по праву собственности**
  объект находится/используется организацией, но не принадлежит ей

- ✓ **позволяют обеспечить контроль за наличием и движением ценностей**
  документальное оформление операций

Арендованные основные средства

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Арендодатель →  → Арендатор

Собственник имущества

Передаёт по договору аренды на 10 лет здания, оборудование

Учитывает как основные средства, платит налог

Перечень передаваемого имущества с номерами (кадастровым, серийным, инвентарным и т.п.)

передаточный акт

Использует имущество

Получает по договору аренды на 10 лет здания, оборудование

Дт 001 – в момент принятия к учёту
Кт 001 – при прекращении договора аренды

ТМЦ, принятые на ответственное хранение

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

пришли не те товары

не перешло право собственности

отказ от оплаты счета

→ **Покупатель**

договор, накладная или акт приёмки

Дт 002 – приём к учёту
Кт 002 – списание с учёта

приёмо-сдаточные акты, расписки

Дт 002 – приём к учёту
Кт 002 – списание с учёта

Поставщик →

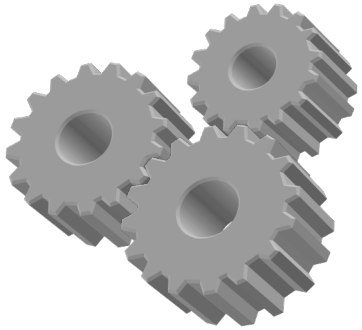
ТМЦ не вывезены со склада

перешло право собственности к покупателю

получены на хранение

Материалы, принятые в переработку

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Производитель →  → Подрядчик

Собственник материалов

Передаёт по договору оказания услуг материалы для обработки

Учитывает как запасы на сч. 10, 21

Наименование и количество передаваемых материальных ценностей (при необходимости указывается стоимость)

передаточный акт (накладная на передачу материалов на сторону М-15)

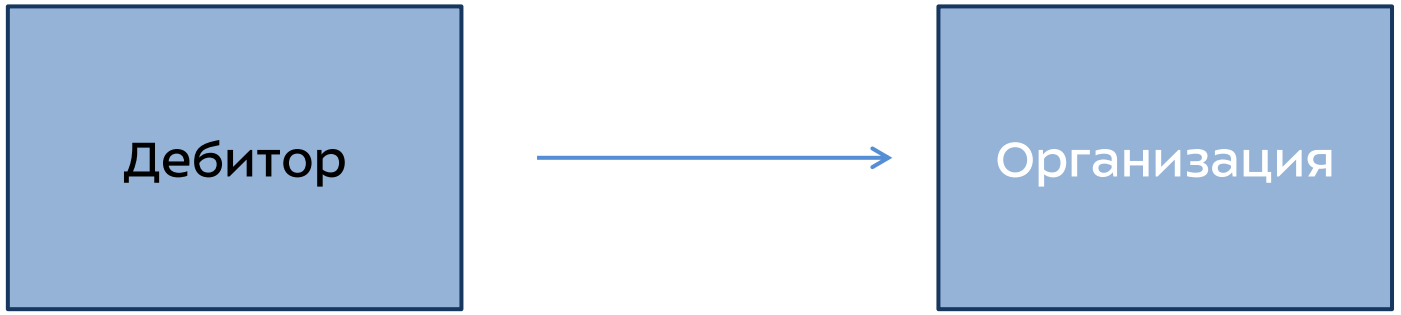
Получает материалы

Осуществляет обработку

Дт 003 – в момент получения
Кт 003 – при возврате обработанных материалов

Списанная дебиторская задолженность

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Неплатёжеспособный дебитор

Получал требования о погашении задолженности, в течение срока исковой давности

Признан судом банкротом

Обоснованно учитывает дебиторскую на сч. 62, 60, 76 и др.

Списывает по решению суда на убытки
Дт сч. 91.2 Кт сч. 62, 76 и др.

Дт 007 – в момент списания на убытки
Кт 007 – через 5 лет или при погашении задолженности

Пример справки о забалансовых ценностях

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Приложение № 2

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Ед. изм.
Арендованные основные средства (001)	179 364 402	177 274 321	тыс. руб.
в том числе по лизингу:	89 526 934	89 810 215	↓
грузовые вагоны по лизингу	30 331 809	29 638 890	
Справочно из стр. арендованные основные средства:			
арендованные земельные участки и объекты природополь-зования	72 236 524	77 939 683	
земли и объекты природопользования в безвозмездном пользовании	390 180	158 008	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	1 938 157	2 656 289	
Материалы, принятые в переработку (003)	63 451	48 259	
Товары, принятые на комиссию (004)	4	1 296	
Оборудование, принятое для монтажа (005)	13 139	-	
Бланки строгой отчетности (006)	238 764	172 137	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	16 207 567	11 258 438	
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	6 183 315	7 473 052	
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	4 402 312	7 107 811	