

ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В. И. Бабушкин, студент 4 курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»

В статье раскрыты современные теоретические и методологические подходы к учету за балансом бюджетного учреждения объектов бухгалтерского учета, проведен анализ и выявлены основные проблемы.

Ключевые слова: забалансовые счета, бухгалтерский учет, бюджетные учреждения.

В Приказе Минфина РФ от №69н уделено большое внимание забалансовому учету. С 01.01.2009 к забалансовым счетам добавлены три новых счета: 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами», 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» и 23 «Периодические издания для пользования». Общие положения и правила забалансового учета бюджетных учреждений содержит Инструкция №148н. За балансом учитываются:

- ценности, временно находящиеся в учреждении и не принадлежащие ему (арендованные основные средства, полученные в безвозмездное пользование);
- материальные ценности, принятые на ответственное хранение или в переработку, полученные по централизованному снабжению;
- бланки строгой отчетности, путевки в дома отдыха и санатории и др.;
- обязательства, ожидающие исполнения.

Всего забалансовый учет насчитывает 22 счета: с 01 по 20, а также 22,23. Номер 21 не присвоен ни одному из счетов. Учреждениям разрешается вводить дополнительные забалансовые счета для обеспечения их управленческого учета.

Во многих бюджетных учреждениях за балансом учитываются материальные ценности, списанные по правилам бюджетного учета со счетов учета нефинансовых активов, но используемые в деятельности бюджетных учреждений; Например, при выдаче в эксплуатацию основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда, стоимостью до 3000 руб. кредитуется счет 0101xx410, то есть объект списывается с баланса. Такой объект еще долго может использоваться в деятельности учреждения. Срок его службы должен совпадать со сроками эксплуатации той амортизационной группы, к которой относится объект.

В целях сохранности списанных с баланса объектов целесообразно организовать их забалансовый учет в количественном, либо в количественно-суммовом выражении. Правила учета на забалансовых счетах, введенных учреждением самостоятельно, должны быть закреплены в учетной политике учреждения. Инвентаризация материальных ценностей, иных активов и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах, проводится в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе. При выявлении недостачи, потерь, хищений объекты основных средств списывают с забалансового учета с отражением на счете 209 00 000 суммы причиненного ущерба.

Списывают объекты с забалансового учета на основании Акта о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) или Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений).

Для более детального учета можно ввести субсчета к утвержденным в инструкции забалансовым счетам. Так, по аналогии с балансовыми счетами по учету основных средств и материальных запасов можно ввести субсчета к забалансовым счетам 02 "Материальные ценности, принятые на ответственное хранение", 05 "Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению": 02.2 "Материальные запасы, принятые на ответственное хранение" и

05.2 "Материальные запасы, оплаченные по централизованному снабжению"

Аналитический учет по субсчетам к счету 02 ведется по заказчикам, видам, сортам материалов и месту их нахождения на Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей, а по субсчетам к счету 05 – в Книге учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке, по каждому учреждению.

Движение денежных средств на забалансовых счетах 17 "Поступления денежных средств на банковские счета учреждения", 18 "Выбытия денежных средств с банковских счетов учреждения" можно также учесть развернуто, введя в план счетов следующие забалансовые субсчета: 17.1 "Поступления денежных средств на банковские счета учреждения в рублях", 17.2 "Поступления денежных средств на банковские счета учреждения в иностранной валюте", 17.3 "Поступления денежных средств в пути на банковские счета учреждения", 18.1 "Выбытия денежных средств с банковских счетов учреждения в рублях", 18.2 "Выбытия денежных средств с банковских счетов учреждения в иностранной валюте", 18.3 "Выбытия денежных средств в пути с банковских счетов учреждения". Аналитический учет по данным субсчетам осуществляется, как и по счетам, в Многографной карточке.

Так как на бухгалтерию возложена контрольная функция, «терять» в учете основные средства стоимостью менее 3000 рублей, которые списываются со счета 20 "Основные средства, списанные при вводе в эксплуатацию" бюджетного учета при вводе в эксплуатацию, недопустимо. Целесообразно ввести забалансовый счет с разбивкой по субсчетам, аналогичной счетам балансового учета основных средств. Аналитический учет по счету можно вести по каждому объекту основных средств в разрезе материально-ответственных лиц в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Для учета программных продуктов, на которые учреждение не имеет исключительных прав и которые не отражаются как нефинансовые активы на

балансе учреждения, можно ввести забалансовый счет 21 «Программное обеспечение с неисключительными правами». Аналитический учет по данному счету можно вести так же, как и по счету 20 «Основные средства, списанные при вводе в эксплуатацию», по каждому объекту в разрезе материально-ответственных лиц в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Для учета результатов переоценки вводится счет 22 «Переоценка основных средств и нематериальных активов», который является активно-пассивным, в разрезе субсчетов, аналогично балансовым счетам бюджетного учета основных средств и нематериальных активов. Аналитический учет по данным субсчетам ведется по наименованию основных средств и нематериальных активов, материально-ответственным лицам в разрезе КБК.

Для налогового учета по НДС можно ввести забалансовые счета по счету 23 "Входной НДС" и 24 "Исходящий НДС" с детализацией по ставкам 0, 10, 18 процентов, без НДС. Аналитический учет по данным субсчетам ведется в разрезе поставщиков и счетов-фактур в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов.

Для учета сметных назначений по доходам и расходам вводится активно-пассивный счет 25 «Сметные назначения». По дебету счета учитываются доходы по смете и корректировка доходной части сметы, по кредиту – расходы и корректировка расходной части сметы.

Все вводимые забалансовые счета дополнительно подразделяются еще по виду деятельности на бюджетные и внебюджетные. Забалансовые счета вносятся в рабочий план счетов учреждения, который утверждается Приказом по учетной политике.

Практически все организации сталкиваются в своей деятельности с хозяйственными операциями, которые должны учитываться на забалансовых счетах. Однако нередко они не уделяют этому учету должного внимания. Между тем информация на забалансовых счетах имеет важное значение для

пользователей бухгалтерской отчетности. Кроме того, данные, отраженные на забалансовых счетах, включены в состав показателей бухгалтерской отчетности, где отражаются в виде справочной таблицы к балансу.

Основными проблемами, связанными с ведением забалансового учета, являются:

1. отсутствие в учреждениях, имеющих дело с забалансовыми ценностями, забалансового учета;
2. отсутствие первичной документации по операциям, отражаемым на забалансовых счетах;
3. отсутствие регистров накопительного учета на предприятиях, ведущих забалансовый учет;
4. отсутствие инвентаризаций забалансовых ценностей.

Библиографические ссылки

1. Захарьин В. Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: С изменениями, действующими с 2010 года / В. Р. Захарьин. – М.: Экономист, 2010.
2. Максимова Л. Правила забалансового учета в бюджетных организациях / Л. Максимова // Бюджетные организации: Бухгалтерский учет и налогообложение. – 2009. – №10.
3. Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н (ред. от 30.12.2009) "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету"
4. Приказ Минфина РФ от 03.07.2009 N 69н "О внесении изменений в Инструкцию по бюджетному учету, утвержденную Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. N 148н"