



Учет сумм на забалансовых счетах

ТАЛАЕВА

Екатерина Анатольевна

Бизнес-аналитик департамента систем
администрирования доходов

Забалансовые счета – новый инструмент учета в ИАС «Администратор-Д»

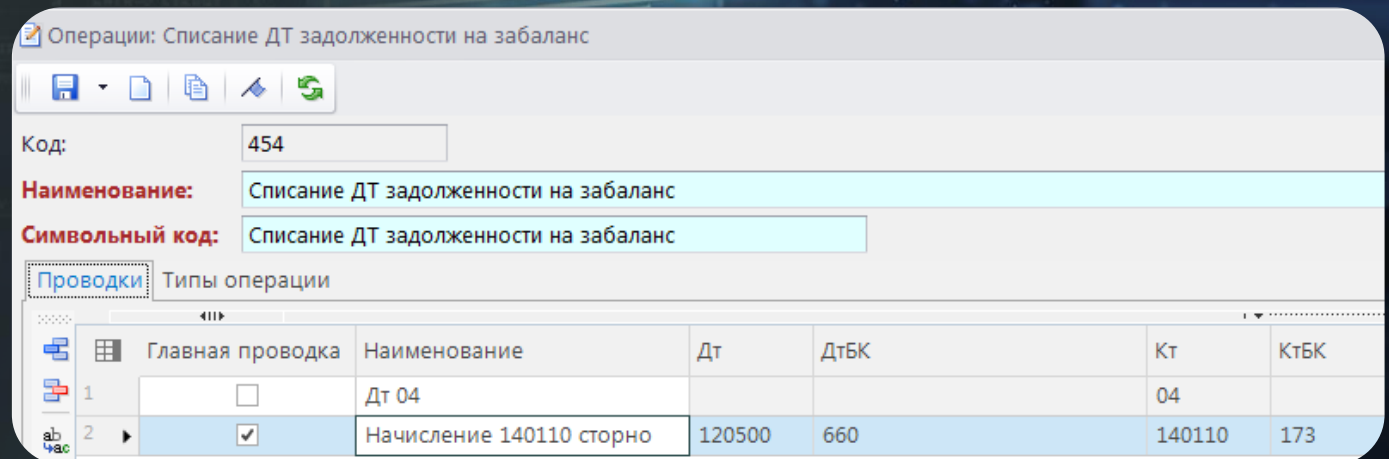
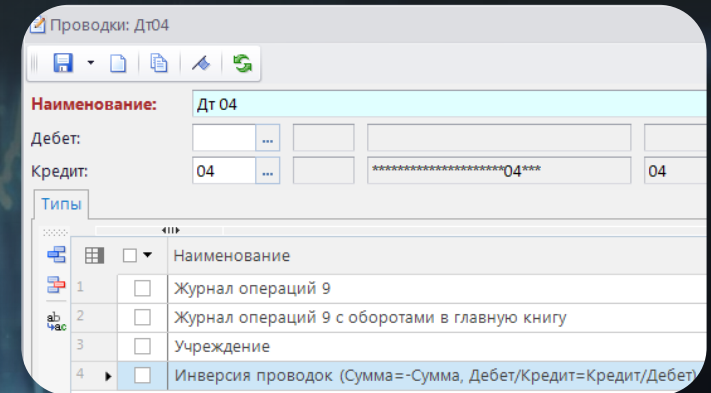
В целях администрирования доходов, поступающих в бюджетную систему Российской Федерации, применяется два забалансовых счета:

- 04 – задолженность неплатежеспособных дебиторов
- 20 – задолженность не востребовавшая кредиторами

Создание операций с проводками по забалансовым счетам

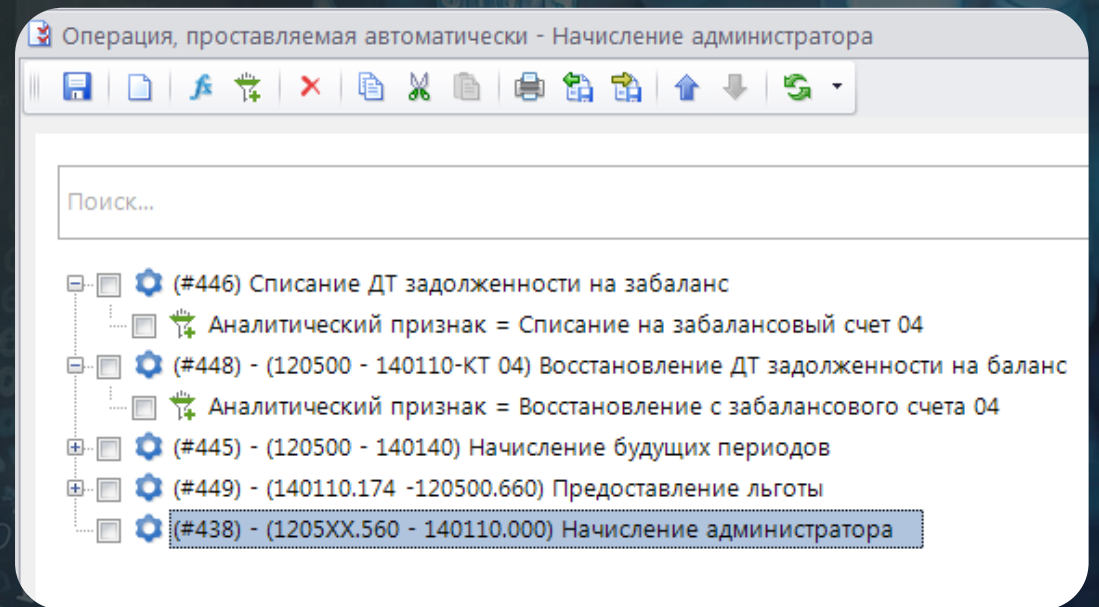
1. Создать субсчет и субконто
2. Создать проводку
3. Включить созданную проводку в уже существующую операцию по списанию на забаланс. В случае, если такая операция еще не заведена, создать ее, включив в нее две проводки – по списанию с баланса и зачислению на забаланс

Подробнее процесс создания бухопераций по забалансовым счетам описан в онлайн-справке программы «Администратор-Д» <https://helpadmd.keysystems.ru/for/mdoc/zabalans>



Автомат простановки операций по забалансовым счетам

- Создать аналитические признаки для списания на забаланс, восстановления и списания с забаланса
- В автомат простановки операций по начислениям добавить операции по списанию и восстановлению с забаланса, добавив к ним условия на соответствующий аналитический признак



Учет на забалансовых счетах, созданных ранее списаний

1. Открыть период, включающий в себя дату списания
2. Отобрать корректирующие начисления на списание на забалансовый счет, открыть их в общем просмотре и пакетной заменой проставить нужную операцию



В случае, если у вас была уже заведена отдельная операция для списания, и вы в нее включили проводку по забалансовому счету, ничего дополнительно делать не нужно

Режим Забалансовые счета – Дебиторская задолженность

В режиме отражаются первоначальные начисления, у которых есть корректирующие начисления с проводками по 04 забалансовому счету.

Суммы, отраженные в режиме:

Остаток на забалансе – разница сумм Списано на забаланс и Списано с забаланса

Сумма документа – сумма первоначального начисления

Списано на забаланс – сумма по корректирующим начислениям, итог по дебету 04 счета

Списано с забаланса – итог по кредиту 04 счета

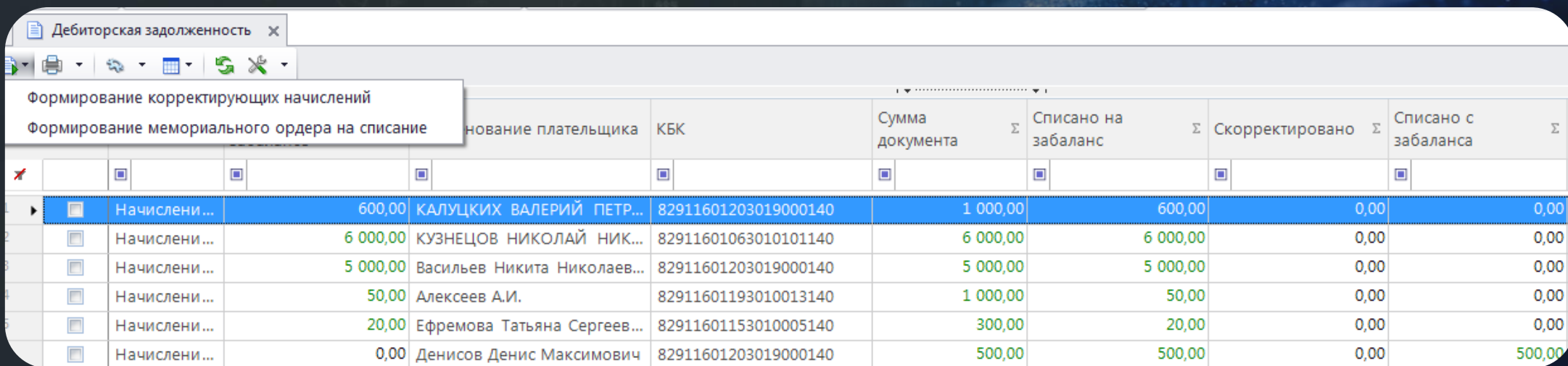
Скорректировано – сумма всех корректирующих начислений за исключением списаний

Задолженность – задолженность по первоначальному начислению

Режим Забалансовые счета – Дебиторская задолженность

Доступные инструменты:

- Формирование корректирующих начислений – применяется при восстановлении на балансе
- Формирование мемориального ордера на списание – применяется при списании с забалансового счета



	Формирование корректирующих начислений	Формирование мемориального ордера на списание	нование плательщика	КБК	Сумма документа	Σ	Списано на забаланс	Σ	Скорректировано	Σ	Списано с забаланса	Σ
1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Начислени...	600,00	КАЛУЦКИХ ВАЛЕРИЙ ПЕТР...	82911601203019000140	1 000,00	600,00	0,00	0,00		
2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Начислени...	6 000,00	КУЗНЕЦОВ НИКОЛАЙ НИК...	82911601063010101140	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00		
3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Начислени...	5 000,00	Васильев Никита Николаев...	82911601203019000140	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00		
4	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Начислени...	50,00	Алексеев А.И.	82911601193010013140	1 000,00	50,00	0,00	0,00		
5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Начислени...	20,00	Ефремова Татьяна Сергеев...	82911601153010005140	300,00	20,00	0,00	0,00		
6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Начислени...	0,00	Денисов Денис Максимович	82911601203019000140	500,00	500,00	0,00	500,00		

Режим Забалансовые счета – Кредиторская задолженность

В режиме отражаются платежные документы, у которых есть мемориальные ордера с проводками по 20 забалансовому счету.

Суммы, отраженные в режиме:

Остаток на забалансе – разница сумм Списано на забаланс и Списано с забаланса

Сумма документа – сумма первоначального платежного документа

Списано на забаланс – сумма по мемориальным ордерам, итог по дебету 20 счета

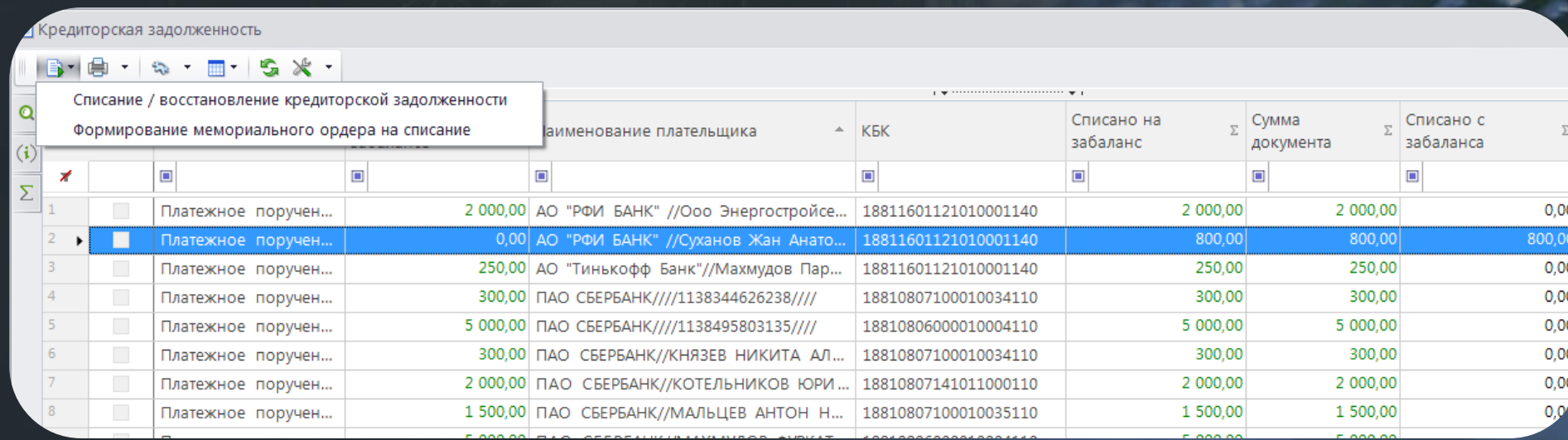
Списано с забаланса – сумма по мемориальным ордерам, итог по кредиту 20 счета

Остаток – остаток платежного документа (сумма документа за вычетом распределений к начислениям, уточнений, возвратов и списаний)

Режим Забалансовые счета – Кредиторская задолженность

Доступные в режиме инструменты:

- Списание/восстановление кредиторской задолженности – применяется при восстановлении на балансе
- Формирование мемориального ордера на списание – применяется при списании с забалансового счета



Кредиторская задолженность

Списание / восстановление кредиторской задолженности
Формирование мемориального ордера на списание

		наименование плательщика	КБК	Списано на забаланс	Σ	Сумма документа	Σ	Списано с забаланса	Σ
1	<input type="checkbox"/>	Платежное поручен...	2 000,00	АО "РФИ БАНК" //Ооо Энергостройсе...	18811601121010001140	2 000,00	2 000,00	0,00	
2	<input checked="" type="checkbox"/>	Платежное поручен...	0,00	АО "РФИ БАНК" //Суханов Жан Анато...	18811601121010001140	800,00	800,00	800,00	
3	<input type="checkbox"/>	Платежное поручен...	250,00	АО "Тинькофф Банк"//Махмудов Пар...	18811601121010001140	250,00	250,00	0,00	
4	<input type="checkbox"/>	Платежное поручен...	300,00	ПАО СБЕРБАНК////1138344626238////	18810807100010034110	300,00	300,00	0,00	
5	<input type="checkbox"/>	Платежное поручен...	5 000,00	ПАО СБЕРБАНК////1138495803135////	18810806000010004110	5 000,00	5 000,00	0,00	
6	<input type="checkbox"/>	Платежное поручен...	300,00	ПАО СБЕРБАНК//КНЯЗЕВ НИКИТА АЛ...	18810807100010034110	300,00	300,00	0,00	
7	<input type="checkbox"/>	Платежное поручен...	2 000,00	ПАО СБЕРБАНК//КОТЕЛЬНИКОВ ЮРИ ...	18810807141011000110	2 000,00	2 000,00	0,00	
8	<input type="checkbox"/>	Платежное поручен...	1 500,00	ПАО СБЕРБАНК//МАЛЬЦЕВ АНТОН Н...	18810807100010035110	1 500,00	1 500,00	0,00	

Отчетность по забалансовым счетам

- Журнал операций
- **Навигатор:** ДОКУМЕНТЫ / Администратор доходов бюджета / Документы администратора доходов бюджета / Забалансовые счета / 0504091. Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (забалансовая)
- **Навигатор:** ДОКУМЕНТЫ / Администратор доходов бюджета / Документы администратора доходов бюджета / Забалансовые счета / 0510436. Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (забалансовый)
- «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к форме 0503130 Баланс
- Оборотно-сальдовая ведомость по счетам

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 04

за период с 01.01.2025 г. по 31.03.2025 г.

КБК	Плательщик Наименование	Документ	Сальдо на 01.01.2025 г.		Обороты за период		Сальдо на 01.04.2025 г.	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80311601053019000140	ГОЛУБЕВА НАТАЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА	Начисление администратора №369294 от 20.01.2023	2 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00
80311601053019000140	ГОЛУБЕВА НАТАЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА		2 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00
80311601053019000140	ИВАНОВА ОЛЬГА ПЕТРОВНА	Начисление администратора №6444 от 02.03.2015	1 000,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00
80311601053019000140	ИВАНОВА ОЛЬГА ПЕТРОВНА		1 000,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00
80311601053019000140	МОДИЧЕВ ЕВГЕНИЙ НИКОЛАЕВИЧ	Начисление администратора №18853623010062302421 от 08.12.2023	0,00	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00
80311601053019000140	МОДИЧЕВ ЕВГЕНИЙ НИКОЛАЕВИЧ		0,00	0,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00
80311601053019000140			3 000,00	0,00	15 000,00	15 500,00	2 500,00	0,00
ИТОГО			3 000,00	0,00	15 000,00	15 500,00	2 500,00	0,00



КЕЙСИСТЕМС



@keysystems



@ks_it



8 (8352) 323-323



info@keysystems.ru



keysystems.ru



г. Чебоксары,
ул. К. Иванова, д. 50