

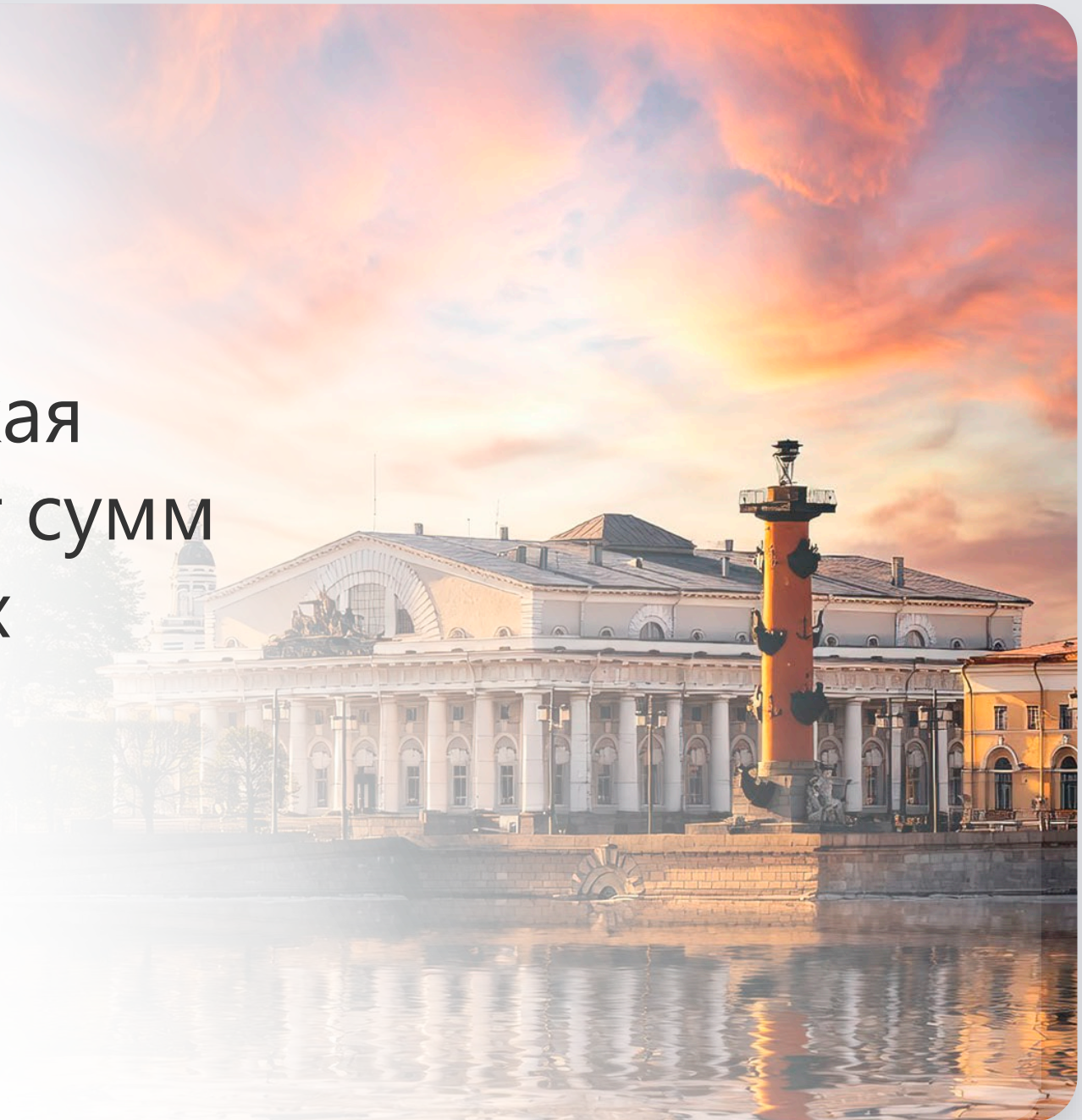


Отчетность бухгалтерская и документальная. Учет сумм на забалансовых счетах

ТАЛАЕВА

Екатерина Анатольевна

Бизнес-аналитик департамента систем
администрирования доходов

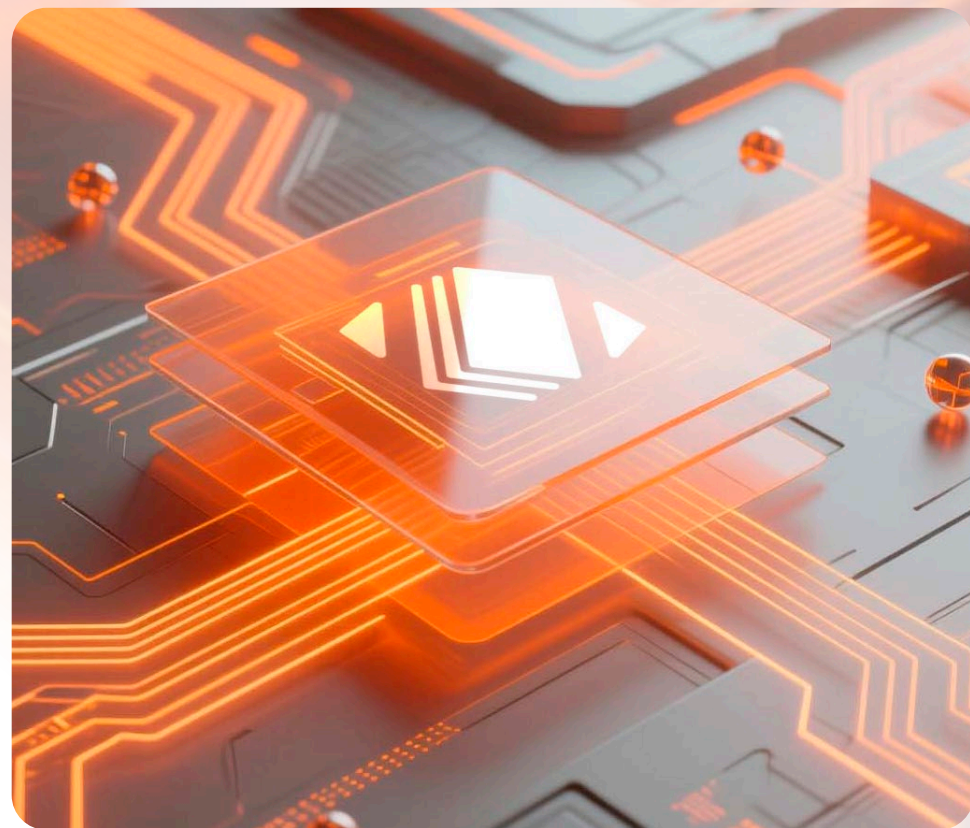


Забалансовые счета – эффективный инструмент учета в ИАС «Администратор-Д»

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

04 задолженность неплатежеспособных дебиторов

20 задолженность, не востребованная кредиторами



**Залог успеха – правильно
заведенные операции
по учету движения
на балансовых
и забалансовых счетах**

Инструкция по созданию
справочников плана счетов
находится в общей онлайн-справке



Автомат простановки операций по забалансовым счетам

Операция, проставляемая автоматически - Начисление администратора



Поиск...

- (#454) Списание ДТ задолженности на забаланс
 - Аналитический признак = Списание дебиторской задолженности на забалансовый счёт
- (#455) Восстановление ДТ задолженности на баланс
 - Аналитический признак = Восстановление дебиторской задолженности на балансовый счёт
- (#452) Льгота
- (#444) Начисление 140140
- (#438) Начисление 140110

- Аналитические признаки для списания и восстановления дебиторской задолженности добавлены системно. Например, **SYS_WRITE_OFF_BALANCE_04** – списание дебиторской задолженности на забалансовый счет
- В автомат простановки операций по начислениям добавить операции по списанию и восстановлению с забаланса, добавив к ним условия на соответствующий аналитический признак

Списание дебиторской задолженности

Инструмент для списания дебиторской задолженности находится в режиме «Начисление администратора»

The screenshot displays a software window titled "Начисление администратора...". The interface includes a toolbar with various icons for file operations and a table of data. A context menu is open over the table, listing several actions.

	Документ	Операция	Тип	Сумма с учетом корректировок	Задолженность	Расчетная дата	УИН
1	Начислен...		Начислено	2 500,00	110,00	08.06.2023	032356
2	Начислен...		Начислено	600,00	555,06	08.06.2023	032356
3	Начислен...		Начислено	200,00	75,16	24.08.2023	032356
4	Начислен...		Начислено	100,00	100,00	24.08.2023	032356

- Формирование корректирующих начислений
- Формирование начислений при изменении реквизитов
- Формирование справки по изменению типа учёта
- Формирование сумм списания по льготному периоду
- Списание на забалансовый счёт

Учет на забалансовых счетах, созданных ранее списаний

1. Открыть период, включающий в себя дату списания
2. Отобразить корректирующие начисления на списание на забалансовый счет, открыть их в общем просмотре, 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

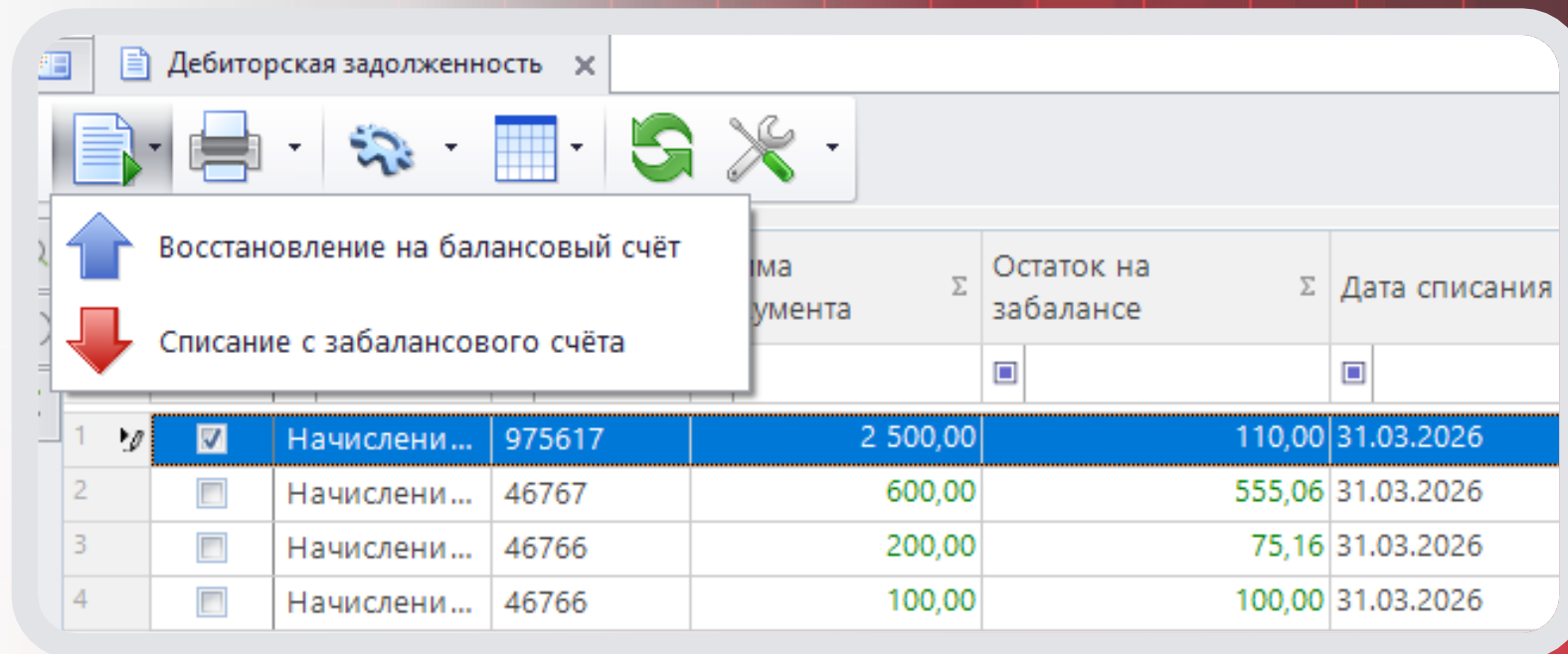
Скорректировано – сумма всех корректирующих начислений за исключением списаний

Задолженность – задолженность по первоначальному начислению

Режим «Забалансовые счета» – дебиторская задолженность

Доступные инструменты

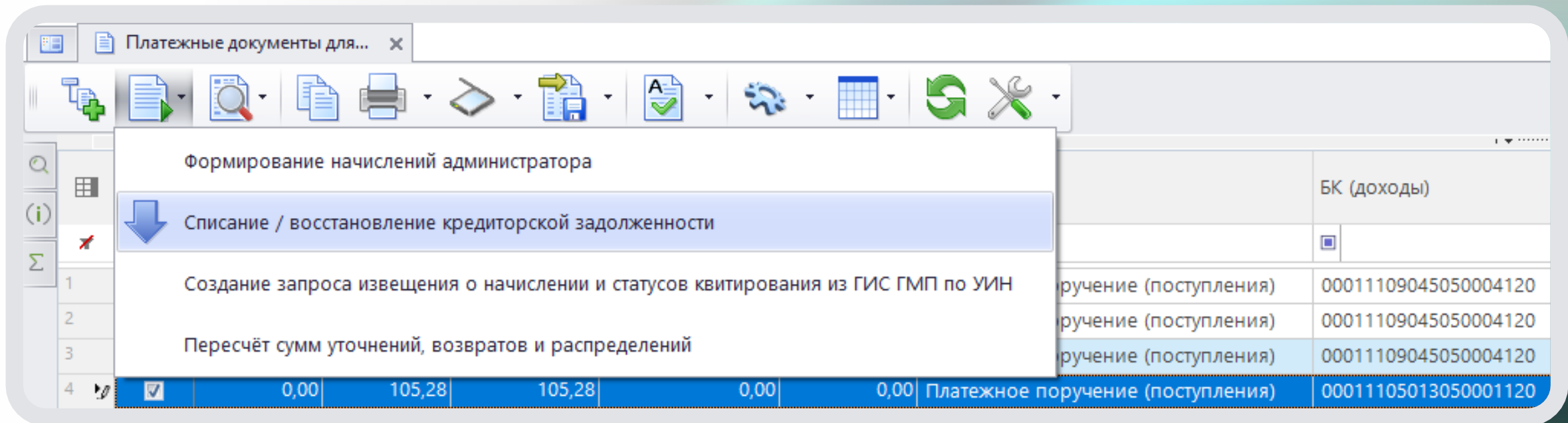
- Восстановление на балансовый счет – формирование корректирующих начислений на положительную сумму
- Списание с забалансового счета – формирование мемориальных ордеров



	Документа	Σ	Остаток на забалансе	Σ	Дата списания	
1	<input checked="" type="checkbox"/>	Начислени...	975617	2 500,00	110,00	31.03.2026
2	<input type="checkbox"/>	Начислени...	46767	600,00	555,06	31.03.2026
3	<input type="checkbox"/>	Начислени...	46766	200,00	75,16	31.03.2026
4	<input type="checkbox"/>	Начислени...	46766	100,00	100,00	31.03.2026

Списание кредиторской задолженности

Инструмент для списания кредиторской задолженности находится в режиме «Платежные документы для распределения»



The screenshot displays a software interface with a menu open over a table. The menu options are:

- Формирование начислений администратора
- Списание / восстановление кредиторской задолженности** (highlighted)
- Создание запроса извещения о начислении и статусов квитирования из ГИС ГМП по УИН
- Пересчёт сумм уточнений, возвратов и распределений

The table below the menu shows a list of payment orders. The selected row is highlighted in blue.

	БК (доходы)
	<input type="checkbox"/>
ручение (поступления)	00011109045050004120
ручение (поступления)	00011109045050004120
ручение (поступления)	00011109045050004120
<input checked="" type="checkbox"/>	0,00 105,28 105,28 0,00 0,00 Платежное поручение (поступления) 00011105013050001120

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

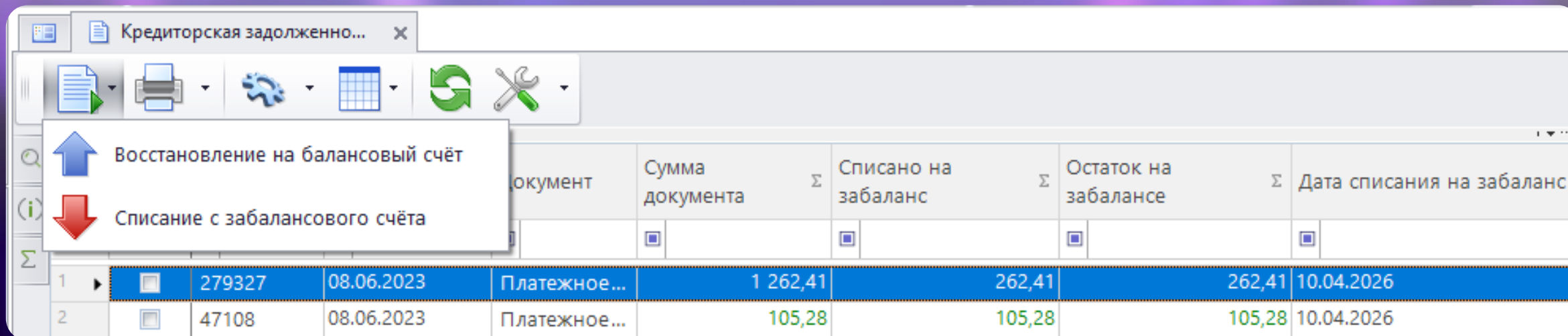
Списано с забаланса – сумма по мемориальным ордерам, итог по кредиту 20 счета

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

Режим «Забалансовые счета» – кредиторская задолженность

Доступные инструменты в режиме

- Восстановление на балансовый счет – формирование мемориальных ордеров при восстановлении на балансе
- Списание с забалансового счета – формирование мемориальных ордеров для списания с забалансового счета



The screenshot displays a software window titled "Кредиторская задолженно...". The main area contains a table with columns for document number, date, document type, sum, amount written off to the balance sheet, and balance sheet balance. A context menu is open over the table, showing two options: "Восстановление на балансовый счёт" (Restore to balance sheet account) with an upward arrow and "Списание с забалансового счёта" (Write-off from off-balance sheet account) with a downward arrow.

Документ	Сумма документа	Σ	Списано на забаланс	Σ	Остаток на забалансе	Σ	Дата списания на забаланс
1	279327	08.06.2023	Платежное...	1 262,41	262,41	262,41	10.04.2026
2	47108	08.06.2023	Платежное...	105,28	105,28	105,28	10.04.2026

Отчетность по забалансовым счетам

- Журнал операций
- 0503091. Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (забалансовая)
- 0510436. Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (забалансовый)
- 0510468. Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (забалансовая)
- 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



Информационно-аналитическая система
«Администратор-Д»

Повышайте эффективность
учета забалансовых счетов

