

Как учитывать бесконтактные смарт-карты

Организация приобретает проездные билеты на общественный транспорт в г. Минске с использованием бесконтактных смарт-карт (далее – БСК). Нужно ли данные карты отражать в бухгалтерском учете либо их следует сразу списывать на затраты?

Данные карты не списываются на затраты, а подлежат бухгалтерскому учету на забалансовом счете.

При первичном приобретении проездного билета на БСК необходимо оплатить залоговую стоимость БСК и стоимость любого проездного билета. При дальнейшем использовании БСК пополняется проездными билетами в любых киосках филиала «Агентство Минсктранс» и (или) кассах КУП «Минский метрополитен».

Залоговая стоимость БСК может быть возвращена при предъявлении работоспособной и неповрежденной карты.

На БСК государственного предприятия «Минсктранс» можно записать несколько проездных билетов, следовательно, она является активом долгосрочного использования.

БСК являются собственностью государственного предприятия «Минсктранс».

Поскольку БСК не являются собственностью организации, то на балансовых счетах они не учитываются.

Согласно п. 3 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 г. № 50, на основе типового плана счетов руководителем организации утверждается план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий полный пе-

речень счетов (включая субсчета) и аналитических счетов, забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

В данном случае организации целесообразно завести отдельный забалансовый счет для учета таких активов, например счет 012 «Бесконтактные смарт-карты».

Необходимо отметить, что инвентаризации подлежат активы и обязательства организации независимо от их местонахождения, а также активы, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете за балансом (полученные в пользование, арендованные, принятые на ответственное хранение, в переработку, на комиссию и др.).

На активы, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете за балансом (полученные в пользование, арендованные, принятые на ответственное хранение, в переработку, на комиссию и др.), составляются отдельные описи и сличительные ведомости (пункты 5, 24, 71 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утв. постановлением Минфина от 30.11.2007 г. № 180).

В бухгалтерском учете организации будут составлены записи:

Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т 51 «Расчетные счета» и др. – перечислена залоговая стоимость БСК;

Д-т 012 «Бесконтактные смарт-карты» – получены БСК;

Д-т 009 «Обеспечения обязательств выданные» – отражены выданные гарантии обеспечения выполнения обязательств в размере залоговой стоимости БСК.

Последняя запись будет отражаться на основании п. 87 Инструкции № 50, которым предусмотрено, что забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств. Суммы обеспечений, учтенные на забалансовом счете 009, списываются с этого счета по мере погашения обязательств.

Аналитический учет по забалансовому счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

Приобретение основных средств по договору лизинга

Организация приобрела основные средства по договору лизинга. Обязательства перед продавцом (резидентом РБ) выражены в белорусских рублях исходя из эквивалента определенной суммы долларов США на момент оплаты. Часть оплаты должна была быть оплачена в соответствии с графиком платежей в 2011 году, но этого не произошло. Договор лизинга еще не прекращен, предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя.

При истечении срока исковой давности в 2014 году нужно ли при списании кредиторской задолженности по договору лизинга учитывать суммовые разницы? Если да, то куда их следует относить в бухгалтерском учете?

Суммовые разницы учитывать не нужно.

По договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца (поставщика) и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей. Арендодатель в этом случае не несет ответственности за выбор предмета аренды и продавца (поставщика) (ст. 136 ГК).

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности или приобретательной давности истек, признается в бухгалтерском учете доходом на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности или приобретательной давности, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации (п. 39 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 г. № 102 (далее – Инструкция № 102)).

Согласно статьям 196–198, 201 ГК исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено.

Общий срок исковой давности устанавливается в три года.

Для отдельных видов требований ГК и иными законодательными актами могут устанавливаться специальные сроки исковой давности, сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком.