



Переходящее сальдо по счету 26

В организации расходы, связанные с обеспечением деятельности по оказанию услуг заказчика, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

При наличии у заказчика на конец месяца неисполненных договоров (этапов) на оказание услуг затраты, учтенные на счете 26, переносятся на следующий месяц.

Правомерно ли с точки зрения законодательства наличие переходящего сальдо по счету 26?

Да, правомерно.

Постановлением Минфина от 30.05.2003 № 89 утвержден Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (далее – Инструкция № 89).

В соответствии с Инструкцией № 89 для текущего учета и контроля за исполнением сметы расходов общехозяйственного назначения и прочих расходов предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы». На нем

обобщается информация о расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы учитываются по дебету счета 26 в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных

запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и других.

Расходы, учтенные на счете 26, списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (если вспомогательные производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону). Между различными видами выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг суммы общехозяйственных расходов распределяются в порядке, установленном отраслевыми инструкциями по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции.

Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 «Реализация».

В Инструкции № 89 определено, что счет 26 переходящего остатка не имеет и в балансе не отражается.

В соответствии с п.60 Инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерии, утвержденной постановлением Минстройархитектуры от 14.05.2007 № 10 (с изменениями и дополнениями), расходы организации, связанные с обеспечением деятельности по оказанию услуг заказчика (инженерных услуг в строительстве), учитываются на счете 20 или 26. В периоде подписания первичного учетного документа, подтверждающего факт оказания услуг заказчика (инженерных услуг),

накопленные суммы затрат списываются в дебет счета 45 «Товары отгруженные» или счета 90 в зависимости от метода признания выручки от реализации в размерах, приходящихся на полученные доходы.

Заказчик (инженерная организация) определяет в учетной политике применяемый метод учета затрат (позаказный или в целом по организации). В случае наличия на конец отчетного периода у заказчика (инженерной организации) неисполненных договоров (этапов) на оказание услуг затраты переносятся на следующий отчетный период. В этом случае счета 20 либо 26 на конец отчетного периода имеют сальдо.

Таким образом, с точки зрения законодательства наличие переходящего сальдо по счету 26 в данном случае правомерно.



Как отразить прощение долга

В соответствии с учетной политикой стоимость отгруженных товаров учтена на счете 45 «Товары отгруженные».

Каким образом в бухгалтерии организации, применяющей метод определения выручки «по мере оплаты», отразить прощение долга за отгруженный товар?

В соответствии со ст.385 ГК обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора.

Пунктом 13 Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденной постановлением Минфина от 26.12.2003 № 182 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 182), определено, что внереализационные расходы представляют собой убытки и потери по операциям, не связанным с производственной деятельностью организации, и тем операциям, которые не приводят к появлению в будущем экономических выгод организации. Указанные убытки и потери признаются внереализационными расходами в период их осуществления в соответствии с учетной

политикой организации.

Внереализационные расходы в бухгалтерии организации отражаются по дебету счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов.

В соответствии с п.16 Инструкции № 182 для целей бухгалтерского учета величина внереализационных расходов определяется в следующем порядке:

- суммы уценки активов – в соответствии с правилами, установленными законодательством РБ при проведении переоценки активов;
- иные расходы – в их фактических суммах.

В соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 30.05.2003

№ 89 (с изменениями и дополнениями), для обобщения информации о внереализационных доходах и расходах отчетного периода, в том числе чрезвычайных доходах и расходах, то есть о результатах от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации предназначен счет 92 «Внереализационные доходы и расходы». На нем среди прочего отражаются прочие доходы и расходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров, продукции, работ, услуг и иного имущества, признаваемые внереализационными.

Таким образом, в бухгалтерском учете организации, применяющей метод определения выручки «по мере оплаты», при прощении долга за отгруженный товар, в бухгалтерии составляется запись: Д-т сч.92 – К-т сч.45.