

Гражданско-правовые отношения

Имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно ([п. 1 ст. 296](#), [п. 2 ст. 298](#) ГК РФ, [ч. 1 ст. 3](#) Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях").

Бухгалтерский учет

В рассматриваемой ситуации металлолом, полученный в результате демонтажа отопительной системы, учитывается автономным учреждением в составе материальных запасов на счете 2 105 36 000 ([п. п. 21\(1\), 118](#) Инструкции N 157н).

Справедливая стоимость материальных запасов (в данном случае - металлолома), полученных в результате демонтажа, определяется методом рыночных цен ([п. п. 52, 54](#) СГС "Концептуальные основы").

Принятие к учету материальных запасов (металлолома) отражается по дебету счета 2 105 36 346 и кредиту счета 2 401 10 172 ([п. 34](#) Инструкции N 183н).

Списание стоимости металлолома при его реализации отражается в бухгалтерском учете учреждения записью по дебету счета 2 401 10 172 и кредиту счета 2 105 36 446 ([п. 37](#) Инструкции N 183н).

Начисление доходов от реализации металлолома автономным учреждением оформляется записью по дебету счета 2 205 74 564 и кредиту счета 2 401 10 172 ([п. 178](#) Инструкции N 183н).

Доходы от реализации металлолома отражаются по [статье 440](#) "Уменьшение стоимости материальных запасов" аналитической группы подвида доходов бюджетов (Порядок N 82н). Ранее на это указывал Минфин России в [Письме](#) от 17.06.2019 N 02-08-10/43765 (разъяснение основано на [Порядке](#) N 132н, однако считаем, что оно актуально и при применении [Порядка](#) N 82н).

Поступление денежных средств от покупателя за реализованный ему металлолом отражается записью по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 205 74 664 ([п. 97](#) Инструкции N 183н). Одновременно формируется запись по забалансовому счету 17 ([п. 365](#) Инструкции N 157н).

Налог на добавленную стоимость (НДС)

При реализации лома черных и цветных металлов налоговым агентом по НДС признается его покупатель. Он обязан исчислить сумму налога расчетным методом и уплатить его в бюджет вне зависимости от того, исполняет ли он обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой НДС. Налоговой базой является стоимость реализуемого металлолома. Ее определяет налоговый агент ([п. 8 ст. 161 НК РФ](#)).

Налог на прибыль организаций

В целях [гл. 25](#) НК РФ стоимость материалов, полученных при демонтаже объектов основных средств, признается внереализационным доходом учреждения ([п. 13 ч. 2 ст. 250 НК РФ](#)).

Выручка от продажи металлолома в целях налогообложения прибыли является доходом от реализации ([п. 1 ст. 249 НК РФ](#)). Согласно [пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ](#) доход от продажи материальных запасов (в данной ситуации - металлолома) учреждение вправе уменьшить на стоимость реализованного металлолома, определенную в порядке, установленном [п. 2 ст. 254 НК РФ](#). Таким образом, налогооблагаемая прибыль от реализации в рассматриваемой ситуации равна нулю.

Отражение операций в бюджетном (бухгалтерском) учете:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Принятие к учету металлолома	XXXXX0000000000000000 2 105 36 346	XXXXX0000000000000000 2 401 10 172	14 500	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) <*> , Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов <*>
Списание реализованного металлолома	XXXXX0000000000000000 2 401 10 172	XXXXX0000000000000000 2 105 36 446	14 500	Накладная на отпуск материалов

				(материальных ценностей) на сторону <*>, <u>Накладная</u> на отпуск материальных ценностей на сторону <*>
Начисление дохода от реализации металлолома	XXXX0000000000 <u>440</u> <u>2 205 74 564</u>	XXXX0000000000 <u>440</u> <u>2 401 10 172</u>	14 500	Договор, Бухгалтерская <u>справка</u>
Поступление на лицевой счет учреждения денежных средств от покупателя в оплату реализованного металлолома	0000000000000000 <u>2 201 11 510</u> Забалансовый <u>счет 17</u>	XXXX0000000000 <u>440</u> <u>2 205 74 664</u>	8 500	<u>Выписка</u> из лицевого счета

Учреждение, выявили дебиторскую задолженность, не исполненную в срок должником и не соответствующую критериям признания актива, классифицировали ее как сомнительную (п. 11 Федерального стандарта N 32н, п. 35 Федерального стандарта N 129н). Проанализировав выявленную дебиторскую задолженность признала ее просроченной. По выявленной задолженности были проведены меры по ее взысканию, которые не привели к результату:

- при отсутствии результата - задолженность списали с балансового учета на забалансовый счет 04.

Решение о списании дебиторской задолженности принимает комиссия по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность получения от нее экономических выгод или полезного потенциала (п. 35 Федерального стандарта N 129н, п. 339 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 06.03.2020 N 02-06-10/17162).

Принимая решение о списании задолженности с учета:

- 1) оценили, является ли задолженность активом, - задолженность перестает быть активом, когда нет уверенности, что в будущем она повысит полезный потенциал или увеличит будущие экономические выгоды ([п. 47](#) Федерального стандарта N 256н, [п. 35](#) Федерального стандарта N 129н);
- 2) учли требования к порядку списания задолженности, установленные вашим главным распорядителем (учредителем);
- 3) собрали [пакет](#) документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решений о признании задолженности безнадежной к взысканию - можете воспользоваться перечнем документов из Общих [требований](#), утвержденных Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 N 393;
- 4) оформили [приказ](#) руководителя о списании дебиторской задолженности;
- 5) отразили [списание](#) в бюджетном (бухгалтерском) учете.

Списана сомнительная (безнадежная) дебиторская задолженность по доходам	2 401 10 173 Забалансовый счет 04 <*>	2 205 74 664	6 000
---	--	--------------	-------

Чтобы признать дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию, руководствуемся [п. 35](#) Федерального стандарта N 129н, [п. 339](#) Инструкции N 157н.

В результате проведения работы по взысканию просроченной задолженности стало понятно, что получить ее с дебиторов невозможно (должник ликвидирован), такую задолженность по решению комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения спишем с балансового учета ([п. 35](#) Федерального стандарта N 129н):

Признаем безнадежной дебиторскую задолженность, т.к. ликвидирована организация-должник.

По бухгалтерской справке ([ф. 0504833](#)), созданной на основании решения комиссии и приказа руководителя, спишем на финансовый результат задолженность, которая возникла:

В случае признания дебиторской задолженности, учтенной на забалансовом счете 04, безнадежной к взысканию ее списание производится без восстановления на балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

В бухгалтерском учете операции по списанию дебиторской задолженности с забалансового счета 04 отражаются следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Списание с забалансового учета безнадежной к взысканию дебиторской задолженности			
Списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности	-	Забалансовый счет 04	Пункт 339 Инструкции N 157н