

Приложение № 14

к приказу «Об учетной политике на 2026 год»

от « 29 » декабря 2025г. № 141-о

ПОРЯДОК СПИСАНИЯ БЕЗНАДЁЖНОЙ КО ВЗЫСКАНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1. Настоящий Порядок устанавливает правила и условия списания безнадежной к взысканию дебиторской и кредиторской задолженности МБУ ДО "Удомельская спортивная школа".

2. Безнадежной к взысканию считается задолженность, по которой меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по возмещению задолженности.

3. Дебиторская задолженность, отраженная на балансе учреждения, подлежит списанию в случаях:

- ликвидации юридического лица – дебитора

- истечения срока исковой давности;

- отсутствия возможности взыскания в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

4. С целью инвентаризации обязательств в МБУ ДО "Удомельская спортивная школа" по распорядительным документам руководителя создается комиссия из состава работников, в котором указывается:

- лицо, являющееся председателем комиссии по инвентаризации обязательств

- лица, являющиеся членами комиссии по инвентаризации обязательств ;

- срок действия полномочий указанных лиц.

5. При списании с баланса нереальной ко взысканию дебиторской задолженности оформляются следующие документы:

5.1. копии выписки из Единого государственного реестра юридических лиц о внесении в него записи о ликвидации или копии документов регистрирующего органа, подтверждающего факт ликвидации юридического лица;

5. 2. решение инвентаризационной комиссии;

5.3. письменное обоснование решения о списании задолженности;

5.4. приказ руководителя о списании дебиторской задолженности;

5.5. документ, подтверждающий наличие задолженности (первичный документ) и документ, подтверждающий невозможность ее взыскания ;

5.6. Справка (форма 0504833).

Списание задолженности с забалансового счета 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов". осуществляется:

- по истечении срока наблюдения

- при возобновлении процедуры взыскания задолженности (то есть в случае возобновления учета задолженности на балансе);

- при поступлении средств в погашение задолженности.

6. В случае принятия положительного решения безнадежная к взысканию дебиторская задолженность списывается за баланс и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете согласно п.94 Инструкции N 174н по дебету счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 "Расчеты по доходам" (020521660 - 020541660, 020552660, 020553660, 020571660 - 020575660, 020581660) с одновременным отражением списанной задолженности на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов";

- списание с балансового учета нереальной к взысканию суммы задолженности по произведенным авансовым платежам отражается по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета 020600000 "Расчеты по выданным авансам".

7. Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение 3 лет с момента ее списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

8. В состав кредиторской задолженности, подлежащей списанию в соответствии с настоящим Порядком, включаются:

-выданные поставщикам и подрядчикам авансы за поставленные товары, оказанные услуги;

-задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товары, оказанные услуги.

9. При списании с баланса нереальной к взысканию кредиторской задолженности оформляются следующие документы:

9.1.инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

9.2. решения инвентаризационной комиссии;

9.3. письменного обоснования необходимости (законности) списания задолженности;

9.4. приказа руководителя учреждения.

Согласно п.129 Инструкции N 174н списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" и кредиту счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами", с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, невостребованная кредиторами";

10.Списанная задолженность, невостребованная кредиторами учитывается на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, невостребованная кредиторами" в течение 3 лет с момента ее списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

В случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится.

