

Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной, безнадежной к взысканию для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок разработан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Приказом Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н).

1.2. Настоящий Порядок устанавливает основания признания дебиторской задолженности сомнительной, безнадежной к взысканию, а также порядок списания дебиторской задолженности.

1.3. Дебиторская задолженность, числящаяся на балансовых и признанная в соответствии с данным Порядком сомнительной, подлежит списанию с балансовых счетов с одновременным отражением списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

1.4. Дебиторская задолженность, числящаяся на балансовых счетах и признанная в соответствии с данным Порядком безнадежной к взысканию, подлежит списанию с балансовых счетов. При этом списанная с балансового учета задолженность к забалансовому учёту не принимается.

1.5. Дебиторская задолженность, числящаяся на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» и признанная в соответствии с данным Порядком безнадежной к взысканию, подлежит списанию с забалансового учёта.

2. Случаи признания дебиторской задолженности сомнительной

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- истечения установленного срока исковой давности;
- прекращения обязательств на основании акта государственного органа или местного самоуправления;
- не установления виновных лиц (уточнения виновных лиц решениями судов).

Подтверждающими документами для признания задолженности сомнительной являются:

- документы, подтверждающие возникновение долга (договоры на поставку товаров, контрактов на выполнение работ, оказание услуг, платежные поручения и т.п.);
- документы, подтверждающие, что учреждение вело претензионную работу (почтовые квитанции, описи вложения к письмам о претензиях в адрес контрагента и т.п.);
- документы, подтверждающие прерывание срока исковой давности (акты сверки задолженности, частичное возмещение задолженности и т.п.);
- документы, из которых следует, что срок исковой давности истек (акты инвентаризации, объяснительная записка (в которой указываются: наименование, адрес, ИНН должника; сумма задолженности; основание, по которому образовалась дебиторская задолженность; дата образования задолженности; первичные документы, подтверждающие факт возникновения задолженности, их реквизиты; документы, свидетельствующие об истребовании задолженности, их реквизиты), бухгалтерские справки, приказ руководителя и т.п.).

3. Случаи признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Основанием для признания задолженности безнадежной к взысканию является:

- документ, свидетельствующий о смерти физического лица или подтверждающий факт объявления его умершим;
- судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина или гражданина, являвшегося ИП;
- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении физическим лицом деятельности в качестве ИП в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом);
- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации, об исключении организации из указанного реестра по решению регистрирующего органа;
- акт об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или судебный акт, в соответствии с которым кредитор утрачивает возможность взыскания задолженности;
- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства;
- судебный акт о возвращении заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;
- постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания;
- иные документы.

4. Порядок действий комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в целях подготовки решений о признании дебиторской задолженности сомнительной, безнадежной к взысканию

4.1. На основании инвентаризации дебиторской задолженности, оформленной инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.№ 0504089), МУ «ЦБ № 4» уведомляет субъект централизованного учета о наличии задолженности с признаками сомнительной (безнадежной к взысканию).

4.2. Комиссия по поступлению и выбытию активов по итогам рассмотрения результатов инвентаризации и документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности сомнительной (безнадежной ко взысканию) в срок, не превышающий 15 рабочих дней с момента получения документов, готовит Протокол о признании дебиторской задолженности сомнительной (безнадежной ко взысканию) и ее списании.

Списание задолженности является правомерным при соблюдении всех процедур, установленных для ее взыскания, и наличия документов, предусмотренных данным Порядком.

4.3. Функциями Комиссии по поступлению и выбытию активов являются:

- рассмотрение документов, предусмотренных настоящим Порядком,
- принятие решений о признании дебиторской задолженности сомнительной (безнадежной к взысканию) либо об отказе в списании задолженности,
- подготовка проектов решений о признании дебиторской задолженности сомнительной (безнадежной к взысканию).

Заседание Комиссии проводится по мере необходимости.

4.4. Решение о невозможности признания дебиторской задолженности сомнительной (безнадежной к взысканию) принимается Комиссией в случае:

- а) отсутствия предусмотренных разделами 2 и 3 настоящего Порядка случаев для принятия решения о признании дебиторской задолженности сомнительной (безнадежной к взысканию);
- б) непредставления документов, необходимых в соответствии с разделами 2 и 3 настоящего Порядка для принятия решения о признании дебиторской задолженности сомнительной (безнадежной к взысканию);
- в) несоответствия представленных документов требованиям, установленным разделами 2 и 3 настоящего Порядка.

4.5. Решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности сомнительной (безнадежной ко взысканию) оформляется Протоколом (Приложение 1)

4.6. На основании Протокола издается Приказ руководителя учреждения о списании дебиторской задолженности (Приложение 2).

4.7. В соответствии с Приказом руководителя учреждения на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) производится списание задолженности в учете.

К бухгалтерской справке (ф.0504833) прикладываются оправдательные документы.

Списание с балансового учета дебиторской задолженности сомнительной (безнадежной к взысканию) производится по каждой задолженности отдельно.

5. Учет сомнительной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная дебиторская задолженность»

5.1. Дебиторская задолженность сомнительная (безнадежная к взысканию), принимается к забалансовому учету по счету 04 «Сомнительная дебиторская задолженность» для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета. Аналитический учет по счету организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по дебиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения дебитора.

5.2. Списание сомнительной (безнадежная к взысканию) дебиторской задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение 3).

4.3. В случае регистрации учреждением требования, предъявленного дебитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, сомнительной (безнадежная к взысканию), подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета на основании приказа руководителя учреждения с приложением объяснительной записки ответственных сотрудников о причинах, по которым дебитор не был обнаружен ранее.

Приложение 1
к Порядку списания дебиторской задолженности
сомнительной, безнадежной к взысканию

(наименование учреждения)

Протокол № ____
заседания комиссии по поступлению и выбытию активов при
списании задолженности

На заседании присутствовали:

Председатель комиссии: _____

Члены комиссии: _____

Повестка заседания:

Рассмотрение вопроса о списании задолженности

(наименование контрагента, сумма задолженности, установленный срок погашения)

Слушали:

Рассмотрели:

- Инвентаризационную опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) _____ от _____,
- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) _____ от _____.
- Документы, подтверждающие ведение работы по взысканию задолженности
- акты сверки _____ ;
(наименование контрагента, реквизиты документа)
- письма с уведомлением о необходимости погашения задолженности
_____ ;
(реквизиты документов)
- претензии о погашении задолженности _____ ;
(реквизиты документов)
- подготовленные и направленные в суд исковые заявления, судебные решения

_____ ;
 иные документы: _____ ;
(наименование документа, его реквизиты)

Документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию (при наличии):

- документ, свидетельствующий о смерти физического лица или подтверждающий факт объявления его умершим _____ ;
- судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина или гражданина, являвшегося ИП _____ ;
- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении физическим лицом деятельности в качестве ИП в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом) _____ ;
- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации, об исключении организации из указанного реестра по решению регистрирующего органа _____ ;
- акт об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или судебный акт, в соответствии с которым кредитор утрачивает возможность взыскания задолженности _____ ;
- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства _____ ;
- судебный акт о возвращении заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве _____ ;
- постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания _____ ;
- иные документы: _____ ;

Постановили:

Признать задолженность:

- сомнительной:** не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива, по которой отсутствует уверенность в будущем поступлении экономических выгод в виде притока денежных средств или повышении полезного потенциала путем обмена на другие активы и погашения принятых обязательств;
- безнадежной к взысканию** (ст.47.2 БК РФ) по причине:

_____.

Задолженность подлежит:

списанию с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»;

списанию с балансового учета без отражения на счете 04 «Сомнительная задолженность».

Голосовали: «ЗА» - _____

«Против»- _____

Подписи членов комиссии:

Председатель комиссии: _____

Члены комиссии: _____

Приложение 2
к Порядку списания дебиторской задолженности
сомнительной, безнадежной к взысканию

ПРИКАЗ № _____

**О СПИСАНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СОМНИТЕЛЬНОЙ,
БЕЗНАДЕЖНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ**

Г. _____ " ____ " _____ Г.

На основании _____ в связи с
(например, акта о результатах инвентаризации)

истечением срока исковой давности (невозможностью исполнения; на основании акта государственного органа; со смертью гражданина; с ликвидацией юридического лица) приказываю:

списать дебиторскую задолженность:

в сумме _____

с балансового счета учета по контрагенту

(ИНН, КПП, наименование)

одновременно отразить дебиторскую задолженность на забалансовом счете 04
«Сомнительная задолженность».

Ответственность за исполнение настоящего распоряжения возлагается на главного бухгалтера

_____.

Руководитель: _____ / _____

(подпись)

(Ф.И.О)

Приложение 3
к Порядку списания дебиторской задолженности
сомнительной, безнадежной к взысканию

Р Е Ш Е Н И Е

№ _____

_____ дата

о списании безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности с
забалансового учета

Комиссия в составе:

(Ф.И.О., должность), председатель комиссии

(Ф.И.О., должность), член комиссии

(Ф.И.О., должность), член комиссии,

назначенная приказом от _____ 20__ г. № _____,

на основании проведенной инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом
счете 04 «Сомнительная задолженность» по состоянию на _____ 20__ г. решила:

1. задолженность на сумму _____ руб. ____ коп. в т.ч. по контрагентам:

- _____ на сумму _____ руб. ____ коп.
(Полное наименование контрагента)
- _____ на сумму _____ руб. ____ коп.
(Полное наименование контрагента)
- _____ на сумму _____ руб. ____ коп.
(Полное наименование контрагента)

оставить на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» для наблюдения
за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения
должников, до истечения срока в соответствии с п. 339 Приказа Минфина от 01.12.2010г.
№ 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на
_____ л.).

1. задолженность на сумму _____ руб. ____ коп. в т.ч. по контрагентам:

- _____ на сумму _____ руб. ____ коп.
(Полное наименование контрагента)

- _____ на сумму _____ руб. ____ коп.
(Полное наименование контрагента)

списать с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» в связи с истечением срока наблюдения в соответствии с п. 339 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на _____ л., расчет срока наблюдения на ____ л.).

2. задолженность на сумму _____ руб. ____ коп. в т.ч. по контрагенту _____ на сумму _____ руб. ____ коп.
(Полное наименование контрагента)

списать с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» в связи с изменением имущественного положения должника, а именно, в связи с поступлением средств в погашение задолженности на лицевой счет учреждения (п/п от _____ ,№ _____ на сумму _____ руб. ____ коп.) (п. 339 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н). Указанную задолженность восстановить в балансе.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на _____ л., поступление средств в погашение задолженности на _____ л.).

Ответственность за исполнение настоящего распоряжения возлагается на главного бухгалтера.

Подписи:

председатель комиссии _____

подпись

расшифровка

члены комиссии:

подпись

расшифровка