

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 определяет:

- критерии отнесения кредиторской задолженности к не востребованной для целей бухгалтерского учета;
- этапы проведения инвентаризации расчетов;
- методологию списания кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, в бухгалтерском учете учреждения;
- методологию учета сумм кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

1.3. Основными целями Порядка являются:

- усиление контроля за состоянием кредиторской задолженности;
- недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждений;
- снижение рисков возникновения финансовых потерь;
- повышение финансовой устойчивости учреждения.

2. Критерии отнесения кредиторской задолженности к не востребованной для целей бухгалтерского учета

2.1. Кредиторская задолженность, числящаяся в учете учреждения в пределах действующих сроков оплаты, выставленных кредитором счетов, считается естественной. Кредиторская задолженность в сумме не предъявленных кредитором требований в течение срока исковой давности, в том числе задолженность, не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором, переходит в разряд задолженности, не востребованной кредитором, или нереальной.

2.2. Основания для признания кредиторской задолженности не востребованной:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (ст. 416 ГК РФ);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- ликвидация юридического лица (ст. 419 ГК РФ) или смерть гражданина (ст. 419 ГК РФ).

Сведения о государственной регистрации юридических лиц и о дате внесения записи о прекращении их деятельности проверяются по ИНН, ОГРН либо по наименованию на сайте egrul.nalog.ru.

3. Этапы проведения инвентаризации расчетов

3.1. В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» активы и обязательства подлежат инвентаризации.

3.2. Инвентаризационная комиссия по выявлению кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами производит:

- анализ договоров, контрактов, заключенных с контрагентами, на предмет определения срока исполнения обязательства;
- анализ первичной документации: товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и др.;
- анализ документации (акты сверки расчетов, гарантийные письма и т.п.), отражающей факты признания либо непризнания учреждением задолженности перед контрагентом, что влечет прерывание срока исковой давности;
- расчет срока исковой давности;
- анализ соответствующих актов государственных органов, исполнительных листов и т.д.;
- иные действия по выявлению кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами.

3.3. По результатам инвентаризации расчетов для списания с баланса кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, оформляются следующие документы:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089).

К инвентаризационной описи расчетов прилагаются документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности, например:

- договоры, в которых указаны сроки погашения обязательств учреждением;
- товарные накладные;
- акты выполненных работ (оказанных услуг);
- акты инвентаризации задолженности на конец отчетного (налогового) периода;
- акты сверки расчетов, гарантийные письма, почтовые уведомления.
 - Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835);
 - Решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании кредиторской задолженности неустребованной кредиторами оформляется Протоколом по форме (Приложение 1)
 - Приказ руководителя учреждения о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами (Приложение 2);

- Согласие учредителя в случае признания сделки крупной;
- Бухгалтерская справка (ф. 0504833). Списание с балансового учета кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами производится по каждой задолженности отдельно.

4. Учет кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами»

4.1. Задолженность учреждения, неустребованная кредитором, принимается к забалансовому учету по счету 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» 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 кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты.

4.2. Списание задолженности учреждения, неустребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение 3).

4.3. В случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, неустребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств на основании приказа руководителя учреждения с приложением объяснительной записки ответственных сотрудников о причинах, по которым кредитор не был обнаружен ранее.

Приложение 1
к Порядку списания кредиторской
задолженности, неустребованной кредиторами
для целей списания кредиторской задолженности

(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 не востребовавшей кредиторами (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:

не востребовавшей кредиторами по причине:

_____.

Задолженность подлежит:

списанию с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами»;

□ списанию с балансового учета без отражения на счете 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами».

Голосовали: «ЗА» - _____

«Против»- _____

Подписи членов комиссии:

Председатель комиссии: _____

Члены комиссии: _____

Приложение 2 к Порядку списания
невостребованной кредиторской задолженности

ПРИКАЗ № _____

О СПИСАНИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ,
НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ

г. _____ " ____ " _____ г.

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

Отсутствием требований кредиторов приказываю:

списать кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами:
в сумме _____

с балансового счета учета по контрагенту

(ИНН, КПП, наименование)

одновременно отразить кредиторскую задолженность на забалансовом счете.

Ответственность за исполнение настоящего распоряжения возлагается на главного
бухгалтера

_____.

Руководитель: _____ / _____

(подпись) (Ф.И.О)

Приложение 3 к Порядку списания
невостребованной кредиторской задолженности

Р Е Ш Е Н И Е

№ _____

_____ дата

о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами,
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 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" по состоянию на _____ 20__ г. решила:

1. Кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами, 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 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" для наблюдения в течение срока исковой давности в соответствии с п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

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

1. Кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами, 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 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» в связи с истечением срока исковой давности в соответствии с п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

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

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

списать с забалансового счета 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» в связи с поступлением требования кредитора. Указанную задолженность восстановить в балансе (на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств) в соответствии с абз.4 п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

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