Приложение 1.16 к Положению
«Положение о реализации учетной политики
для целей бухгалтерского (бюджетного) учета»

# «О Порядке согласования списания безнадежной к взысканию дебиторской и невостребованной кредиторской задолженности»

## 1. Общие положения

1.1. Данный порядок списания безнадежной дебиторской задолженности и невостребованной кредиторской задолженности (далее – Порядок) разработан в соответствии с частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), действующим Приказом Минфина России «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция).

Настоящий Порядок устанавливает критерии отнесения дебиторской задолженности к безнадежной, а кредиторской – к невостребованной, а также правила списания безнадежной дебиторской и невостребованной кредиторской задолженностей.

## 2. Основные понятия

2.1. На основании статьи **307** ГК РФ должник обязан совершить в пользу другого лица (кредитора) определенные действия, а именно: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанностей.

**Дебиторская задолженность** представляет собой сумму обязательств, причитающихся учреждению от юридических и физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

**Кредиторская задолженность** представляет собой сумму обязательств, причитающихся к уплате в пользу других юридических и физических лиц.

Обязательства в соответствии со статьей **309** ГК РФ должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями самого обязательства и требованиями закона, иных правовых актов.

2.2. Согласно статьи **195** ГК РФ «**Исковой давностью** признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено».

**Исковая давность** - время, в течение которого учреждение может востребовать дебиторскую задолженность или обязано погасить кредиторскую задолженность.

Общий срок исковой давности установлен статьей **196** ГК РФ и составляет **три года**.

2.3. В соответствии со статьей **200** ГК РФ течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен (выполнение обязательства в разумный срок) либо определен моментом востребования, течение исковой давности начинается с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства.

2.4. Согласно статье **203** ГК РФ течение срока исковой давности прерывается в случаях:

- предъявления иска в установленном порядке, когда кредитор обращается с иском в суд;
- совершения должником действий, свидетельствующих о признании долга.

После перерыва течение срока исковой давности начинается заново. Время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

## 3. Критерии отнесения дебиторской задолженности к безнадежной и кредиторской задолженности к невостребованной

3.1. Критерий отнесения дебиторской задолженности к безнадежной и кредиторской задолженностей к невостребованной определены нормами гражданского законодательства.

К таким **критериям** относятся:

-истечение срока исковой давности (статья **196** ГК РФ);

-прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения, если она вызвана обстоятельством, за которое ни одна их сторон не отвечает (статья **416** ГК РФ) (например: стихийные бедствия, особые природные, социальные, политические и иные условия);

- прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (статья **417** ГК РФ);

- ликвидация юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (статья **419** ГК РФ), или смерть гражданина (статья **418** ГК РФ).

3.2.Дебиторская задолженность, в отношении которой судебным приставом-исполнителем вынесено постановление об окончании исполнительного производства по причине отсутствия у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание, безрезультативности всех принятых судебным приставом-исполнителем допустимых законом мер по отысканию его имущества, может быть признана безнадежной (разъяснения приведены в письме Минфина России от 30.03.2009 №03-03-03/1/199).

## 4. Порядок выявления безнадежной дебиторской задолженности и невостребованной кредиторской задолженности

4.1. Для определения **безнадежной дебиторской задолженности** необходимо:

- рассмотреть отражение в договорах с контрагентами момента исполнения обязательств для проверки правильности исчисления срока исковой давности по задолженности;

- рассчитать срок исковой давности по каждой части задолженности в случаях, когда задолженность сформирована по нескольким основаниям;

- проанализировать совокупность первичной и деловой документации, отражающей факты признания либо непризнания контрагентом задолженности перед учреждением;

- исследовать влияние операций, производимых с контрагентом, на течение срока исковой давности;

- проанализировать наличие событий, приостанавливающих течение срока исковой давности;

- проанализировать наличие событий, приводящих к невозможности исполнения обязательств, в т. ч. проанализировать соответствующие акты государственных органов и исполнительные листы;

- изучить какие действия осуществлялись учреждением по взысканию задолженности и подтверждаются ли эти действия документально;

- оформить результаты проведенной работы служебной запиской главного бухгалтера, приказом руководителя, письменным обоснованием, результатами проведения инвентаризации расчетов в соответствии с требованиями законодательства по каждой задолженности раздельно.

4.2. Наряду с дебиторской задолженностью организация может одновременно иметь кредиторскую задолженность одного юридического лица, в случае заключения по каждой целевой статье экономической классификации расходов отдельного договора.

Согласно нормам гражданского законодательства (статьи **203,205** ГК РФ), если учреждение признает свое обязательство, то задолженность списываться с баланса не должна.

Кредиторская задолженность должна числиться в учете либо до даты ее погашения учреждением (взыскания контрагентом), либо до даты ее списания с учета.

4.3. Если существуют обстоятельства (статьи **416,417,418,419** ГК РФ), приводящие к прекращению обязательства, либо истек срок исковой давности (статья **196** ГК РФ), кредиторская задолженность может быть списана. Кроме того, согласно статье **415** ГК РФ

возможна ситуация, когда обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора (прощение долга). Такое прощение долга будет рассматриваться как дарение.

4.4. Сомнительная и безнадежная дебиторская задолженность, просроченная дебиторская задолженность, невостребованная кредиторская задолженность, а также сроки исковой давности по каждому обязательству, выявляются по результатам **инвентаризации**.

Инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности проводить в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49, не менее раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

4.5. Инвентаризация расчетов с дебиторами непосредственно заключается в проверке правильности и обоснованности числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм дебиторской задолженности.

По итогам проведенного анализа выявляют две группы обязательств:

- задолженности, которые будут погашены;
- долги, нереальные для взыскания.

**5. Перечень документов, являющихся основанием для списания безнадежной дебиторской задолженности и невостребованной кредиторской задолженности**

5.1. Основанием для списания безнадежной **дебиторской задолженности** в связи **с истечением срока** исковой давности 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 главного бухгалтера, бухгалтерские справки, приказ руководителя и т.п.).

5.2. Основанием для списания безнадежной **дебиторской задолженности до истечения срока** исковой давности являются:

- документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие форс-мажорных обстоятельств;
- документы, подтверждающие прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (акт государственного органа и т.п.);
- документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие ликвидации юридического лица (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), содержащих сведения о государственной регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя) в связи с его ликвидацией, справки налогового органа по месту нахождения организации о сумме задолженности, копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, копии решения арбитражного суда о признании должника банкротом, решение суда или уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) о том, что требования кредитора не будут удовлетворены из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации и т.п.);
- документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие смерти физического лица (копии свидетельства о смерти физического лица или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим и т.п.).

5.3. Основанием для списания невостребованной **кредиторской задолженности** в связи **с истечением срока** исковой давности являются:

- документы, подтверждающие возникновение долга (договоры на поставку товаров, контрактов на выполнение работ, оказание услуг, накладные, акты выполненных работ, оказания услуг и т.п.);

- документы, подтверждающие прерывание срока исковой давности (акты сверки задолженности, частичная оплата задолженности, обращение с просьбой об отсрочке платежа, заявление о зачете взаимных требований и т.п.);

- документы, из которых следует, что срок исковой давности истек (акты инвентаризации, объяснительная записка главного бухгалтера, бухгалтерские справки, приказ руководителя и т.п.).

5.4. Основанием для списания невостребованной **кредиторской задолженности до истечения срока** исковой давности являются:

- документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие форс-мажорных обстоятельств;

- документы, подтверждающие прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (акт государственного органа и т.п.);

- документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие ликвидации юридического лица (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), содержащих сведения о государственной регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя) в связи с его ликвидацией и т.п.);

- документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие смерти физического лица (копии свидетельства о смерти физического лица или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим и т.п.).

5.5.В случае утверждения Учредителем **общего порядка согласования, списания** безнадежной дебиторской и невостребованной кредиторской задолженностей, привести Порядок по учреждению в соответствие с Порядком Учредителя.

## 6. Порядок списания безнадежной дебиторской задолженности

6.1. Нереальные к взысканию долги списываются в бюджетном учете по каждому возникшему обязательству на основании:

-данных проведенной инвентаризации с приложением первичных документов;

-письменного обоснования с приложением документов, подтверждающих нереальность взыскания данной задолженности;

-приказа (распоряжения) руководителя.

6.2. Отнесение дебиторской задолженности с балансового учета на забалансовый производится в соответствии с требованиями и положениями действующей на момент списания Инструкцией для наблюдения в течение пяти лет.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета.

6.3. При поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, на дату администрирования указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового счета.

## 7. Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам

7.1. Отнесение невостребованной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый производится в соответствии с требованиями и положениями действующей на момент списания Инструкцией.

7.2. Невостребованная кредиторская задолженность по депонированной заработной плате списывается с балансового учета по истечению срока исковой давности, установленного ст. **196** ГК РФ в три года.

7.3. Суммы списанной кредиторской задолженности, образовавшейся при ведении деятельности, финансируемой из бюджета, в налоговом учете не признаются (письмо Минфина России от 15.06.2009г. №03-03-06/4/43)

7.4. Списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, приказом по учреждению, по истечении срока наблюдения –пять лет.

## 8.Срок действия положения.

8.1. Положение вступает в силу 01 января 2009 года и применяется во все последующие отчетные периоды действия Учетной политики учреждения, приложением которой оно является с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.