Приложение 4

к Положению

**Порядок признания сомнительной, безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и списания кредиторской задолженности**

**1. Признание дебиторской задолженности сомнительной.**

Сомнительной признается просроченная дебиторская задолженность, по которой в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская отчетность) поступления денежных средств в погашение данной задолженности не ожидается.

Если дебиторская задолженность не погашена в срок, но признается реальной к взысканию (например, пока в отношении нее проводится претензионная работа в досудебном порядке, предъявляется в судебные органы исковое заявление с требованием о взыскании с контрагента причитающейся суммы), она еще отвечает условиям признания ее активом, поскольку ожидается поступление денежных средств в погашение данной задолженности. В этом случае дебиторская задолженность сомнительной не считается.

Списание с балансового учета сомнительной дебиторской задолженности, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом (в связи с приостановлением согласно законодательству РФ предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, с признанием виновного лица неплатежеспособным; по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству РФ), осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании результатов инвентаризации и документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала; и оформляется Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).

Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим закону способом.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением ее на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

**2. Признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.**

Задолженность, которая не может быть погашена, признается безнадежной к взысканию. Условия, по которым задолженность не может быть взыскана, определены Гражданским кодексом. Такими условиями являются, в частности:

- истечение срока исковой давности (ст. 196);

- невозможность исполнения обязательства (когда это вызвано обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает) (ст. 416);

- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417);

- смерть физического лица (ст. 418);

- ликвидация юридического лица (ст. 419).

*Истечение срока исковой давности.* Срок исковой давности (срок, отведенный для защиты права по иску) в соответствии со ст. 196 ГК РФ составляет три года.

Отсчет срока исковой давности наступает с даты обязательного внесения платежа, установленного законодательством РФ.

Срок исковой давности, предусмотренный гражданским законодательством, может быть прерван. Течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в суд в установленном порядке и совершением должником действий, свидетельствующих о признании долга.

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

К действиям должника, свидетельствующим о признании долга, относятся:

- признание долга (подписание акта сверки взаимных расчетов);

- частичная уплата должником или с его согласия другим лицом долга.

При личной подаче искового заявления в суд срок исковой давности прерывается в день, в который исковое заявление поступило в суд. Если исковое заявление пересылается по почте, то срок исковой давности прерывается с даты, указанной на почтовом штемпеле отделения связи.

Если поданный иск оставлен судом без рассмотрения, срок исковой давности прерванным не считается.

Если же суд примет постановление, в котором долг признается, то списывать задолженность по окончании срока давности не допускается. Безнадежной данную дебиторскую задолженность удастся признать только в случаях, предусмотренных в ст. 416-419 ГК РФ.

*Невозможность исполнения обязательств по причинам, не зависящим от воли сторон.* Обстоятельствами, не зависящими от сторон, являются форс-мажорные обстоятельства (стихийные бедствия, военные действия, теракты и т.п.).

*Принятие акта о признании задолженности нереальной к взысканию.* Такими документами являются решение суда о невозможности взыскания задолженности и постановление судебного пристава-исполнителя о прекращении исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания долга.

Задолженность, в отношении которой вступило в силу решение суда, подлежит взысканию в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Задолженность, которая должна быть взыскана в порядке исполнительного производства, признается безнадежной и подлежит списанию только в случае невозможности ее взыскания, подтвержденной постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в связи с невозможностью установить местонахождение должника и его имущества, в случае отсутствия у должника имущества, денежных средств, иных ценностей, на которые может быть обращено взыскание, в случае ликвидации организации.

*Прекращение обязательства в связи со смертью гражданина.* Обязательство (задолженность) прекращается со смертью должника, если исполнение не может быть произведено без личного участия должника, либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника.

*Ликвидация организации.* Ликвидация должника осуществляется в установленном законодательством о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей порядке. Документом, подтверждающим ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя, является выписка из Единого государственного реестра юридических лиц.

Задолженность, признанная безнадежной к взысканию, списывается с балансового и забалансового учета на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам ф. 0510436) в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства. В их числе могут быть следующие документы:

- документ, свидетельствующий о смерти физического лица или подтверждающий факт объявления его умершим;

- судебный акт о завершении конкурсного производства или реализации имущества гражданина, а также документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом);

- судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина;

- документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации;

- документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра юридических лиц об исключении юридического лица из указанного реестра по решению регистрирующего органа;

- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному [п. 3](https://internet.garant.ru/#/document/12156199/entry/46013) или [п. 4 ч. 1 ст. 46](https://internet.garant.ru/#/document/12156199/entry/46014) Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" (не установлено местонахождение должника, его имущества; у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание);

- 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.

**3. Отражение признания дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию в бухгалтерском учете.**

Операции по списанию дебиторской задолженности при признании ее сомнительной или безнадежной к взысканию (по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета, предоставленным займам, ссудам), а также по списанию с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, не востребованной кредиторами, следует относить на подстатью 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» КОСГУ.

Отнесение на уменьшение финансового результата суммы дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством РФ безнадежной к взысканию (по произведенным авансовым платежам, по государственным и муниципальным гарантиям, по которым не возникают эквивалентные требования со стороны гаранта к должнику), осуществляется по подстатье 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» КОСГУ.

Согласно п. 339 Инструкции № 157н для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета предназначен забалансовый счет [04](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-04.html)  «Сомнительная задолженность».

Аналитический учет по забалансовому счету [04](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-004.html) ведется в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам) с указанием их полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания (п. 340 Инструкции № 157н).

Списанная с балансового учета дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

## 4. Порядок списания кредиторской задолженности прошлых лет.

Решение о списании просроченной кредиторской задолженности принимает комиссия по поступлению и выбытию активов на основании следующих документов:

1) инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами;

2) документы, подтверждающие истечение срока давности (договоры, акты, счета, платежные документы, выписки из лицевых счетов);

3) документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя.

При этом оформляется Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами (ф. 0510437).

На списание просроченной кредиторской задолженности оформляются следующие проводки:

Списана невостребованная кредиторская задолженность:

– по принятым обязательствам перед контрагентами Д 302.ХХ.83X К 401.10.173;

– по платежам в бюджеты (в т. ч. налогам, сборам) Д 303.ХХ.83X К 401.10.173;

– по доходам; Д 205.ХХ.56Х (209.ХХ.56Х) К 401.10.173;

– по подотчетным суммам Д 208.ХХ.56Х К 401.10.173.

При списании невостребованной кредиторской задолженности по результатам инвентаризации данная сумма кредиторской задолженности отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Аналитический учет по забалансовому счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» ведется в разрезе кредиторов.

Последующее списание с забалансового учета допускается после 3-летнего периода наблюдения с оформлением Решения о списании задолженности, не востребованной кредиторами (ф. 0510437).

Если же в течение этого срока кредитор выставит требования, сумма долга подлежит восстановлению на балансовом счете – оформляется Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).

Если по результатам инвентаризации выявлена невостребованнаякредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и при этом основания для возобновления процедуры взыскания такой задолженности отсутствуют, то информация о ней на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованнаякредиторами" не отражается.