

ПОЛОЖЕНИЕ о списании дебиторской и кредиторской задолженности

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ, приказом Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н, Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 № 393.

1.2. Положение устанавливает правила и условия признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности учреждения.

2. Случаи признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной

2.1. Безнадежной к взысканию признается дебиторская задолженность, по которой меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по возвращению задолженности.

2.2. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидации организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;
- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- постановление о прекращении исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3–4 статьи 46 Закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ;
- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;
- истечение срока исковой давности, если принимаемые учреждением меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством;
- издание акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично и обязательство прекращается полностью или в соответствующей части.

2.3. Сомнительной признается задолженность при условии, что должник нарушил исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

- наличие справки из органов внутренних дел о приостановлении возбужденного дела;
- наличие решения судебных органов (судебных приставов) о приостановлении взыскания;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известны из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.4. Не признаются сомнительными:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;
- задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

3. Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной

3.1. Решение о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Комиссия принимает решение после проведения инвентаризации, на основании служебной записки специалиста бухгалтерии рассмотреть вопрос о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной.

Служебная записка содержит информацию о причинах признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной. К служебной записке прикладываются документы, указанные в пункте 3.5 настоящего Положения.

Заседание комиссии проводится не позднее 10 рабочих дней после поступления служебной записки от ответственного специалиста бухгалтерии.

3.2. Комиссия может признать дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию или сомнительной или откажет в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 3.5. настоящего Положения, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной.

3.3. Комиссия признает дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию или сомнительной, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности или отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности.

3.4. В случае разногласия мнений членов комиссии принимается решение об отказе в признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной.

3.5. Для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной необходимы следующие документы:

а) инвентаризационная ведомость;

б) выписка из бухгалтерской отчетности учреждения:

-Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

-Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) к Пояснительной записке (ф. 0503760);

-текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503760) с разъяснениями по возникновению и признанию безнадежной к взысканию или сомнительной дебиторской задолженности;

в) справка о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности;

г) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию:

– документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;

- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;
- копия решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве;
- копия постановления о прекращении исполнительного производства;
- копия решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) о взыскании задолженности с должника;
- копия решения арбитражного суда о признании организации банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;
- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы, подтверждающие истечение срока исковой давности);
- копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;
- документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств;
- копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим.

д) документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:

- договор с контрагентом, выписка из него или копия договора;
- копии документов, ссылки на сайт в сети Интернет, подтверждающие значительные финансовые затруднения контрагента;
- документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, или ссылки на сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства.

3.6. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной оформляется актом, утвержденным Приложением № 6 Учетной политики, содержащим следующую информацию:

- полное наименование учреждения;
- идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика;
- сведения о платеже, по которому возникла дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию или сомнительная;
- сумма дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию или сомнительной;
- дата принятия решения о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной;
- подписи членов комиссии.

Решение комиссии о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию утверждается руководителем учреждения.

4. Порядок списания кредиторской задолженности

4.1. Кредиторская задолженность не востребованная кредиторами списывается с баланса по факту проведения инвентаризации при условии:

- акты сверки, направляемые в адрес Кредитора возвращаются не подписанными;
- Кредитор не отвечает на обращения, направляемые в его адрес, не обращается за суммой задолженности или не сообщает реквизиты, по которым возможно вернуть задолженность;
- Кредитор не отвечает на звонки, на письма;

- имеется подтвержденная информация (справка налогового органа), что Кредитор исключен из ЕГРЮЛ или реестра индивидуальных предпринимателей.

В случаях исключения кредитора из ЕГРЮЛ или реестра индивидуальных предпринимателей, смерти должника кредиторская задолженность списывается с балансового учета и на забалансовый счет не ставится. Во всех остальных случаях кредиторская задолженность списывается с баланса и ставится на учет на 20 забалансовый счет.

4.2. С забалансового учета кредиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности в соответствии с Гражданским кодексом, при завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно законодательству, если имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента, по итогам инвентаризации.

Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя с приложением всех документов и служебной записки ответственного специалиста бухгалтерии, инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).