Приложение 7

к Учетной политике

Порядок списания

невостребованной кредиторской задолженности

1.Общие положения

1.1. Настоящий Прядок списания безнадежной (нереальной к взысканию) кредиторской задолженности (далее-Порядок) разработан в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), Приказами Минфина России:

от 1 декабря 2010 г. № 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» (далее – Инструкция № 157н);

от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

1.2. Настоящий Порядок определяет:

- критерии отнесения кредиторской задолженности к невостребованной для целей бухгалтерского учета;

- этапы проведения инвентаризации расчетов;

- методологию списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, в бухгалтерском учете учреждения;

- методологию учета сумм кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная 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 всех уровней бюджетов бюджетной системы РФ.

2. Основные понятия и определения

2.1. Для целей настоящего Порядка используются следующие понятия и определения:

Кредиторская задолженность учреждения - задолженность учреждения перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), задолженность по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды, а также задолженность перед физическими лицами по выплате заработной платы и иным выплатам, установленным действующим законодательством.

Предельно допустимое значение просроченной кредиторской задолженности - предельная величина просроченной кредиторской задолженности учреждения, при превышении которой у работодателя в соответствии с Трудовым [кодексом](consultantplus://offline/ref=E547F203559C23549556E0A141A1009344C05535623A1FFDAA3B0961DA0568273178C19489BABAE4qEr3K) Российской Федерации

возникает право расторгнуть трудовой договор с руководителем учреждения.

Просроченная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, срок погашения которой, предусмотренный заключенными гражданско-правовыми договорами, локальными правовыми актами, действующим законодательством, истек.

В соответствии со ст. 309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с [обычаями делового оборота](consultantplus://offline/ref=E107402A462D40E51F6E7F93730FC710A02B5A211C021DF12473307DB6F4B8CBF42F14C63AC69297lCjDI) или иными обычно предъявляемыми требованиями.

2.2. Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено (ст.195 ГК РФ).

Общий срок исковой давности устанавливается 3 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (ст. 196, ст. 200 ГК РФ).

Для отдельных видов требований ГК РФ установлены специальные сроки исковой давности (сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком) (ст.725, 797,966 ГК РФ).

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения (ст. 200 ГК РФ).

Срок исковой давности и порядок его исчисления не может быть изменен соглашением сторон. С истечением срока исковой давности по главному требованию истекает срок и по дополнительным требованиям (неустойка, пени, штрафы, залог и др.) Основания приостановления и перерыва течения сроков исковой давности устанавливаются ГК РФ и иными законами (ст. 198, ст. 207 ГК РФ).

Течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга:

* признание претензии;
* частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и (или) сумм санкций;
* частичное признание претензии об уплате основного долга;
* уплата процентов по основному долгу;
* изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или рассрочке платежа);
* акцепт инкассового поручения.

Срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, для защиты которого этот срок установлен, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 06 марта 2006 года № 35-ФЗ «О противодействии терроризму» (ст. 196 ГК РФ).

2.3. Подписание учреждением – кредитором акта сверки расчетов с контрагентом до истечения срока исковой давности служит доказательством признания долга, течение срока исковой давности по подтвержденному обязательству начинается заново, время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок (ст. 203 ГК РФ).

Письменное подтверждение долга после того, как срок исковой давности истек, никакого влияния на этот срок уже не оказывает, то есть срок исковой давности не восстанавливается и не продлевается.

3. Критерии отнесения кредиторской задолженности к невостребованной для целей бухгалтерского учета

3.1. 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, невостребованной кредитором, или нереальной.

3.2. Основания для признания кредиторской задолженности невостребованной:

- 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.

4. Этапы проведения инвентаризации расчетов

4.1. В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” активы и обязательства подлежат инвентаризации.

Согласно п.20 Инструкции 157н инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится субъектом учета в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации. Данный порядок регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания).

П.3.48 Методических указаний установлено, что при проведении инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

4.2. Инвентаризация расчетов проводится в следующие этапы:

I этап. Издание приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации расчетов (форма в приложении 1).

II этап. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами:

- 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, невостребованной кредиторами.

В состав инвентаризационной комиссии обязательно включается представитель юридического отдела (службы).

III этап. Оформление результатов инвентаризации.

По результатам инвентаризации расчетов для списания с баланса кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, необходимо оформить следующие документы:

1. Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н).

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;

2. Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н) (форма в приложении 2);

3. Приказ руководителя учреждения о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами (форма в приложении 3);

4.Согласие учредителя в случае признания сделки крупной;

1. Бухгалтерская справка ф. 0504833 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

5. Отражение операций по списанию кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, в бухгалтерском учете учреждения

На основании оформленных документов, в целях отражения операций по списанию кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, оформляются следующие записи на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Начисление доходов в сумме кредиторской задолженности, списанной с балансового учета, в связи с отсутствием требований кредиторов в период срока исковой давности. | (0) 208 Х Х 560  (0) 301 Х Х 830  (0) 302 Х Х 830  (0) 303 Х Х 830\*  (0) 304 0 2 830 | (0) 401 10 173 |
| Списанная задолженность, невостребованная кредиторами, принята к учету на забалансовом счете | 20 |  |

\*В случае наличия задолженности по счету (0) 303 ХХ 000 со знаком (-),суммы такой задолженности считать дебиторской задолженностью, списание указанных сумм производить в дебет счета (0) 401 10 173 (273) с одновременным отражением на забалансовом счете 04 “Задолженность неплатежеспособных дебиторов”.

6. Учет кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, на забалансовом счете

20 "Задолженность, невостребованная кредиторами "

6.1. В соответствии с абз.1 п.371 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 01.01.2013г.) забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором.

В соответствии с абз.2 п.371 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 01.01.2013г.) задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока [исковой давности](consultantplus://offline/ref=1FAAE3113BD102CC8A0A128675A0B7D7A5599E02B264F0D79B28805BB62E79EDAC44936CCF49DD29aEv8J) в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

В соответствии с абз.3 п.371 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 01.01.2013г.) списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном: для казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета); для бюджетных учреждений, автономных учреждений - актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

В соответствии с п.372 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 01.01.2013г.) аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=873877BF730BF6D650E0785C05AD9AAD26432515AF5BE07927D367A1404FAED47C5B144BC8E0ED6Fc7y4J) 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.

В соответствии с [абз. 2 п. 332](consultantplus://offline/ref=92FA345D42E4A3A01002F7D7D25177F289F1C1182ED0D595F7012BC60DE711C7272FF59963AC99A97DDCJ) приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 01.01.2013г.) учет по забалансовому счету 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи.

В соответствии с абз.4 п.371 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 01.01.2013г.) в случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

6.2. Перед списанием задолженности с забалансового учета проводится инвентаризация задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами ", по следующим этапам:

I этап. Издание приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами " (форма в приложении 4 ).

II этап. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению сумм задолженности, числящейся на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами " для списания с забалансового учета:

- определение срока [исковой давности](consultantplus://offline/ref=1FAAE3113BD102CC8A0A128675A0B7D7A5599E02B264F0D79B28805BB62E79EDAC44936CCF49DD29aEv8J);

- выявление сумм задолженности по которым предъявлены требования кредиторов.

III этап. Оформление Решения о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета

По результатам работы инвентаризационная комиссия оформляет Решение о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета (форма в приложении 5).

IV этап. Оформление бухгалтерских записей.

В соответствии с Решением о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета, на основании бухгалтерской справки ф. 0504833 в бюджетном учете учреждения списание задолженности отражается следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Списана с забалансового учета по основаниям, отраженным в решении инвентаризационной комиссии, задолженность, невостребованная кредиторами |  | 20 |