Приложение 16

к Положению

**Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности и безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности и безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности (далее - Порядок) разработан в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 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 года № 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 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

1.2. Настоящий Порядок определяет:

методологию списания безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами;

методологию учета сумм кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

методологию учета сумм безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

1.3. Основными целями Порядка являются:

усиление контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;

недопущение возникновения, снижение и ликвидация невостребованной кредиторской задолженности и безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности.

1. Отражение операций по списанию задолженности

Перед списанием задолженности с балансового учета необходимо провести инвентаризацию задолженности.

Задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, нереальной к взысканию подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Списание задолженности с балансового учета осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию Учреждения, приказа Учреждения и бухгалтерской справки (ф.0504833).

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

Невостребованная кредиторская задолженность принимается к забалансовому учету по счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности (три года) в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

В случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится.

* 1. Списание безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности.

Списание безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности оформляются следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Списание дебиторской задолженности **по доходам**, нереальной к взысканию на основании подтверждающих документов | (0) 401 10 173 (174) | (0) 205 Х Х 660\*  (2) 207 1 4 660  (0) 209 Х Х 660  (0) 303 ХХ 730 |
| Списание дебиторской задолженности **по расходам**, нереальной к взысканию на основании подтверждающих документов | (0) 401 20 273 | (0) 206 Х Х 660  (0) 208 Х Х 660 |
| Принятие безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности к учету на забалансовом счете | 04 |  |

\* В случае наличия задолженности по счету(0) 205 Х Х 660 со знаком (-), суммы такой задолженности считать кредиторской задолженностью, списание указанных сумм производить в дебет счета (0) 401 10 173 с одновременным отражением на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

* 1. Списание невостребованной кредиторской задолженности.

Списание 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 | (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) 205 ХХ 560 | (0) 401 10 173 |
| Списанная задолженность, невостребованная кредиторами, принята к учету на забалансовом счете | 20 |  |

3. Учет задолженности на забалансовых счетах

**3.1 Учет безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»**

3.1.1. На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учет задолженности неплатежеспособных дебиторов осуществляется с момента признания ее нереальной к взысканию и списания с балансового учета Учреждения.

Учет задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации 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 законодательству Российской Федерации, способом.

Аналитический учет по забалансовому счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется в Карточке учета средств и расчетов 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.

Учет по забалансовому счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по простой системе, без применения метода двойной записи.

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) Учреждения указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета.

3.1.2. Перед списанием задолженности с забалансового учета необходимо провести инвентаризацию задолженности, отраженной на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию Учреждения в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации.

В соответствии с решением комиссии по поступлению и выбытию о списании безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности с забалансового учета и на основании бухгалтерской справки (ф. 0503833), оформленной после получения приказа (распоряжения) Учреждения о списании задолженности с забалансового учета, списание задолженности отражается следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование операции | дебет | кредит |
| Списана с забалансового учета по основаниям, отраженным в решении инвентаризационной комиссии, безнадежная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность |  | 04 |

**3.2. Учет кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 «Задолженность,** **невостребованная кредиторами»**

3.2.1. 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.

Задолженность, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету, для наблюдения в течение срока [исковой давности](consultantplus://offline/ref=1FAAE3113BD102CC8A0A128675A0B7D7A5599E02B264F0D79B28805BB62E79EDAC44936CCF49DD29aEv8J) в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=873877BF730BF6D650E0785C05AD9AAD26432515AF5BE07927D367A1404FAED47C5B144BC8E0ED6Fc7y4J) организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учитывалась задолженность по кредиторам, с указанием их полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты.

Учет по забалансовому счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи.

3.2.2. Перед списанием задолженности с забалансового учета проводится инвентаризация задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

В соответствии с решением комиссии по поступлению и выбытию о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, и на основании бухгалтерской справки (ф. 0503833), оформленной после получения приказа Учреждения о списании задолженности с забалансового учета, списание задолженности отражается следующим образом:

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