

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию и кредиторской задолженностью, невостребованной кредиторами**

#### **1. Основные положения**

1.1. Настоящее Положение по работе с дебиторской задолженностью, безнадежной к взысканию или сомнительной, и кредиторской задолженностью, невостребованной кредиторами (далее – Положение) разработано в соответствии с:

- Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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»;
- приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов;
- приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;
- иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных актов органов, регулирующих вопросы работы с обязательствами, их взыскания.

1.2. Положение устанавливает правила и условия признания, списания, восстановления дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию или сомнительной, и кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, в Учреждении.

1.3. Основными целями Порядка являются:

- анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей для своевременного принятия мер, направленных на устранение и недопущение возникновения сомнительной и безнадежной дебиторской, невостребованной кредиторской задолженностей;
- определение критериев отнесения дебиторской задолженности к сомнительной и безнадежной, а кредиторской – к невостребованной в соответствии с нормами гражданского, налогового и иного законодательства;
- определение перечня документов, на основании которых указанные задолженности подлежат списанию;
- разработка правил своевременного списания сомнительной и безнадежной дебиторской, невостребованной кредиторской задолженностей;
- усиление контроля за своевременным проведением расчетов по выданным авансам, подотчетным лицам, суммам выявленных недостатков и принятым обязательствам в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- повышение эффективности расходования учреждением средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

1.4. Документы, используемые для оформления решения комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия), оформляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов в части первичных (сводных) учетных документов унифицированной формы.

1.5. Документы, используемые для оформления решения комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия), оформляются на бумажном носителе и (или) в виде электронных документов в части первичных (сводных) учетных документов унифицированной формы.

## **2. Основания признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной, кредиторской задолженности – не востребовавшейся кредиторами**

2.1. Дебиторская задолженность может быть списана с балансового учета по одному из двух оснований:

- признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию;
- несоответствие дебиторской задолженности критериям признания актива, то есть признание дебиторской задолженности сомнительной.

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

2.3. Основанием для признания дебиторской задолженности, не погашенной (не уплаченной) в установленный срок, безнадежной к взысканию является:

- ликвидация организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ);
- определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации;
- определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- постановление судебного пристава-исполнителя о прекращении исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пп. 3–4 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;
- 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 в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если права и обязанности не могут перейти к правопреемнику (статья 418 ГК РФ);
- 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 Российской Федерации (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 прерывания течения сроков исковой давности устанавливаются ГК РФ и иными законами (ст. 198, ст. 207 ГК РФ).

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).

– 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 (статья 417 ГК РФ).

2.4. Дебиторская задолженность, которая не относится к безнадежной к взысканию, признается сомнительной при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, а также при наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, независимой (банковской) гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для ее погашения, информация о которых доступна в сети интернет на сервисах ФНС, Росстата и других органов государственной власти и учреждений;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- возбуждение процесса ликвидации должника;
- регистрация должника по адресу массовой регистрации;
- невозможность установить местонахождение должника, исключение должника из ЕГРЮЛ, ЕГРИП (за исключением случаев, установленных п. 2.3 настоящего Положения).

Не признаются сомнительными:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;
- задолженность заказчиков по договорам (контрактам) оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора (контракта) не истек;
- обязательство должника, по которому осуществляются меры по взысканию задолженности, не окончено судебное разбирательство или ведется работа по досудебному урегулированию вопроса (ведутся переговоры о возврате долга).

2.5. 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, неустребованной кредитором, или нереальной.

2.6. Неустребованной задолженностью признается кредиторская задолженность:

- с наступившим сроком исполнения (просроченная), в отношении которой кредитор не предъявил требования;
- которая носит заявительный характер, при этом кредитор не подтвердил задолженность по результатам инвентаризации.

Основанием для признания кредиторской задолженности неустребованной кредиторами является:

- ликвидация организации после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в ЕГРЮЛ (ст. 419 ГК РФ);
- смерть физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если права и обязанности не могут перейти к правопреемнику (ст. 419 ГК РФ);
- истечение срока исковой давности, при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством (ст. 196 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации;
- 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.

### **3. Перечень документов, подтверждающих наличие оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной, кредиторской задолженности – неустребованной кредиторами.**

3.1. Для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию необходимы следующие документы (сведения):

- а) выписка из бухгалтерской отчетности (приложения № 1, 2 к настоящему Положению);
- б) сведения о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности:
- в добровольном порядке: акты сверки, письма с уведомлением о необходимости погашения задолженности, претензии о погашении задолженности;
  - в судебном порядке: вступившие в силу судебные акты (решения, определения и т.д.).
- в) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию:
- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры (контракты), платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), универсальные передаточные документы, акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы, подтверждающие истечение срока исковой давности);
  - копия свидетельства о смерти гражданина (справка из органа ЗАГС) или копия вступившего в силу решения суда об объявлении гражданина умершим;
  - копия вступившего в силу судебного акта о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина;
  - копия вступившего в силу судебного акта (определения арбитражного суда) о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина, являвшегося индивидуальным предпринимателем, а также документ (копия выписки), содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП) о прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом);
  - документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП, сведения проверяются на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru);
  - документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ об исключении юридического лица - плательщика платежей в бюджет из указанного реестра по решению регистрирующего органа, сведения проверяются на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru);
  - документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о прекращении деятельности в связи с ликвидацией организации или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ, сведения проверяются на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru);
  - копия постановления судебного пристава-исполнителя о прекращении исполнительного производства;
  - копия вступившего в силу решения арбитражного суда о признании организации банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;
  - копия вступившего в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) о взыскании задолженности с должника;
  - копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;
  - документ уполномоченного органа, содержащий сведения о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств.
- 3.2. Для признания дебиторской задолженности сомнительной необходимы следующие документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:
- копия договора (контракта) с контрагентом (или выписка из него);
  - копии документов, ссылки на официальный сайт в сети Интернет, а также скриншоты страниц официального сайта в сети Интернет, которые подтверждают значительную кредиторскую задолженность должника и отсутствие активов для ее погашения, регистрацию должника по адресу массовой регистрации и другие основания для признания долга сомнительным;
  - документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, ликвидации, или ссылки на официальный сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства, ликвидации, а также скриншоты страниц официального сайта в сети Интернет;
  - копия вступившего в силу решения суда о признании гражданина безвестно отсутствующим;
  - документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ. Сведения проверяются на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru);

- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП. Сведения проверяются на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru);
- иные документы (сведения), свидетельствующие о неопределенности возможности взыскания долга.

3.3. Для признания кредиторской задолженности не востребовавшей необходимы следующие документы, подтверждающие случаи признания кредиторской задолженности не востребовавшей:

- сведения о принятых мерах по погашению задолженности, за исключением задолженности, которая носит заявительный характер (направление платежа и его возврат кредитной организацией в связи с невозможностью зачислить средства по указанным реквизитам);
- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ. Сведения проверяются на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru);
- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП. Сведения проверяются на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru);
- 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;
- копия постановления судебного пристава-исполнителя о прекращении исполнительного производства;
- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры (контракты), платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), универсальные передаточные документы, акты инвентаризации, другие документы);
- копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;
- документ уполномоченного органа, содержащий сведения о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств.

#### **4. Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной, кредиторской задолженности – не востребовавшей**

4.1. Решение о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной, кредиторской задолженности - не востребовавшей принимает Комиссия, персональный состав которой утверждается отдельным приказом руководителя. Комиссия принимает решение на основании результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности – Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и данных соответствующих инвентаризационных описей.

Заключение инвентаризационной комиссии, представленное в результатах инвентаризации, должно содержать информацию о выявлении обстоятельств, наступление которых свидетельствует о наличии оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной, кредиторской задолженности – не востребовавшей. К Акту о результатах инвентаризации должны быть приложены документы, указанные в пункте 3 настоящего Положения. Заседание Комиссии проводится на следующий рабочий день после поступления результатов инвентаризации председателю Комиссии.

4.2. Деятельностью Комиссии руководит председатель Комиссии, который председательствует на заседаниях, утверждает повестку очередного заседания, осуществляет общий контроль за реализацией принятых Комиссией решений. В случае его отсутствия, обязанности председателя исполняет лицо, его замещающее. Оформление протокола заседания Комиссии, документов, издаваемых Комиссией, осуществляет председатель Комиссии.

4.3. Комиссия может признать дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию или сомнительной, кредиторскую задолженность - не востребовавшей или отказывает в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 3 настоящего Положения, и устанавливает факт возникновения обстоятельств (оснований) для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной, кредиторской задолженности – не востребовавшей согласно пункту 2 настоящего Положения.

4.4. Комиссия признает дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию или сомнительной, если отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности или имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации соответственно. При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

4.5. Комиссия на заседании рассматривает также представленные инвентаризационной комиссией основания для восстановления сомнительной задолженности на балансовых счетах по следующим обстоятельствам:

- изменение имущественного положения должника;
- поступление денежных средств в счет погашения задолженности, которая ранее была признана сомнительной;
- отмена решения суда о признании гражданина безвестно отсутствующим;
- наступление иных обстоятельств, позволяющих возобновить процедуру взыскания.

Комиссия на заседании рассматривает также представленные инвентаризационной комиссией случаи восстановления кредиторской задолженности на балансовых счетах с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в случае, если кредитор предъявил требование в отношении этой задолженности.

4.6. Результаты заседания Комиссии оформляются путем подписания следующих документов, которые готовит председатель Комиссии:

- протокол заседания Комиссии;
- Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436);
- Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445);
- Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_\_\_\_ (ф. 0510437);
- Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).

4.7. Соответствующие решения формируются председателем Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

4.8. Комиссия подписывает протокол заседания Комиссии, а также соответствующие решения в течение 3 (трех) рабочих дней с даты формирования документов, указанных в п. 4.6 настоящего Положения.

4.9. Председатель Комиссии после подписания членами Комиссии документов, перечисленных в п. 4.6 настоящего Положения (за исключением протокола заседания Комиссии), передает их на утверждение руководителю Учреждения (иному уполномоченному им лицу).

4.10. Не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения руководителем Учреждения документов, перечисленных в п. 4.6 настоящего Положения (за исключением протокола заседания Комиссии), председатель Комиссии представляет документы в Бухгалтерию в случае их формирования на бумажном носителе.

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

5.1. 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 X X 560<br>(0) 301 X X 830<br>(0) 302 X X 830<br>(0) 303 X X 830*<br>(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 XX 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, неустребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная 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, неустребованная 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, неустребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности 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, неустребованной 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 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 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 01.01.2013г.) учет по забалансовому счету 20 "Задолженность, неустребованная 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, неустребованная 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, неустребованная кредиторами ", по следующим этапам:

**I этап.** Издание приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами " (Приложение 1 к настоящему положению).

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

- определение срока исковой давности;
- выявление сумм задолженности по которым предъявлены требования кредиторов.

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

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

**IV этап.** Оформление бухгалтерских записей.

В соответствии с Решением о списании кредиторской задолженности, неустребованной 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, |       | 20     |

|                                                                                               |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| отраженным в решении инвентаризационной комиссии, задолженность, невостребованная кредиторами |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

**7. Ответственность за возникновение и несвоевременное списание безнадежной дебиторской задолженности и невостребованной кредиторской задолженности**

7.1. Должностные лица несут ответственность за возникновение и несвоевременное списание безнадежной дебиторской задолженности и невостребованной кредиторской задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации.



Приказ  
о списании кредиторской задолженности

№ \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В связи с \_\_\_\_\_  
(истечение срока исковой давности или указать другое основание)

в отношении кредиторской задолженности \_\_\_\_\_  
(наименование, адрес, ИНН)

в сумме приказываю:

1. Списать кредиторскую задолженность с баланса \_\_\_\_\_  
(наименование, адрес, ИНН)

в сумме \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ ) рублей.

2. Поставить данную кредиторскую задолженность на забалансовый учет.

3. Контроль за выполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(должность руководителя, подпись) (Ф.И.О.)

М.П.

с Приказом ознакомлены:

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О., подпись)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О., подпись)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О., подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1  
к Положению  
о признании дебиторской задолженности  
сомнительной или безнадежной к взысканию  
и кредиторской задолженностью,  
невостребованной кредиторами

**Выписка из Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) к Пояснительной записке (ф. 0503760)**

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

| Номер (код)<br>счета<br>бюджетного<br>учета с<br>расшифровкой<br>по<br>контрагентам | Сумма задолженности, руб. |                  |                  |                         |                                      |            |                                      |                            |                  |                  |                                                            |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|-------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                     | на начало года            |                  |                  | изменение задолженности |                                      |            |                                      | на конец отчетного периода |                  |                  | на конец аналогичного периода<br>прошлого финансового года |                  |                  |
|                                                                                     | всего                     | из них:          |                  | увеличение              |                                      | уменьшение |                                      | всего                      | из них:          |                  | всего                                                      | из них:          |                  |
|                                                                                     |                           | долгосро<br>чная | просроче<br>нная | всего                   | в том числе<br>неденежные<br>расчеты | всего      | в том числе<br>неденежные<br>расчеты |                            | долгоср<br>очная | просрочен<br>ная |                                                            | долгосро<br>чная | просроче<br>нная |
| 1                                                                                   | 2                         | 3                | 4                | 5                       | 6                                    | 7          | 8                                    | 9                          | 10               | 11               | 12                                                         | 13               | 14               |
| Номер счета                                                                         |                           |                  |                  |                         | X                                    |            | X                                    |                            |                  |                  |                                                            |                  |                  |
| Контрагент 1                                                                        |                           |                  |                  |                         | X                                    |            | X                                    |                            |                  |                  |                                                            |                  |                  |
| Контрагент 2                                                                        |                           |                  |                  |                         | X                                    |            | X                                    |                            |                  |                  |                                                            |                  |                  |
| Контрагент 3                                                                        |                           |                  |                  |                         | X                                    |            | X                                    |                            |                  |                  |                                                            |                  |                  |

## 2. Сведения о просроченной задолженности

| Номер (код) счета<br>бюджетного учета | Сумма,<br>руб. | Дата          |                                         | Дебитор (кредитор) |              | Причины образования |           |
|---------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------------------|--------------------|--------------|---------------------|-----------|
|                                       |                | возникновения | исполнения<br>по правовому<br>основанию | ИНН                | наименование | код                 | пояснения |
| 1                                     | 2              | 3             | 4                                       | 5                  | 6            | 7                   | 8         |
|                                       |                |               |                                         |                    |              |                     |           |

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  
к Положению  
о признании дебиторской задолженности  
сомнительной или безнадежной к взысканию  
и кредиторской задолженностью,  
невостребованной кредиторами

1. Извлечение из Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета (ф. 0503730)

| Номер<br>забалансового<br>счета | Наименование<br>забалансового<br>счета, показателя | Код строки | На начало года | На конец отчетного<br>периода |
|---------------------------------|----------------------------------------------------|------------|----------------|-------------------------------|
| 1                               | 2                                                  | 3          | 4              | 5                             |
|                                 |                                                    |            |                |                               |
|                                 |                                                    |            |                |                               |

2. Тестовая часть Пояснительной записки (ф. 0503760) с разъяснениями по возникновению и признанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3  
к Положению  
о признании дебиторской задолженности  
сомнительной или безнадежной к взысканию  
и кредиторской задолженностью,  
невостребованной кредиторами

ФОРМА

**П Р И К А З**

№ \_\_\_\_\_

О проведении инвентаризации  
расчетов

С целью формирования полной и достоверной информации для составления бухгалтерской отчетности

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Провести по состоянию на \_\_\_\_\_ 202\_г. инвентаризацию расчетов:

- по принятым обязательствам (счет бухгалтерского учета (0) 302 XX XXX);
- по платежам в бюджеты (счет бухгалтерского учета (0) 303 XX XXX);
- по расчетам с депонентами (счет бухгалтерского учета (0) 304 02 XXX).

2. Для проведения инвентаризации создать комиссию в составе:

Председатель комиссии:

(Ф.И.О.,должность)

Члены комиссии :

(Ф.И.О.,должность)

3. Результаты инвентаризации представить на рассмотрение не позднее \_\_\_\_\_ 202\_г.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Руководитель: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4  
к Положению  
о признании дебиторской задолженности  
сомнительной или безнадежной к взысканию  
и кредиторской задолженностью,  
невостребованной кредиторами

ФОРМА

Утверждаю

Руководитель  
учреждения \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

А К Т № \_\_\_\_\_

**о результатах инвентаризации расчетов с поставщиками,  
подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами**

от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД  
Дата

| КОДЫ    |
|---------|
| 0504835 |
|         |
|         |

Учреждение \_\_\_\_\_

по ОКПО

Комиссия в составе: \_\_\_\_\_

(должность, фамилия, инициалы)

назначенная приказом от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. № \_\_\_\_ составила настоящий акт

в том, что по состоянию на \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_  
была проведена инвентаризация расчетов \_\_\_\_\_,  
На основании проведенной инвентаризации и составленных инвентаризационных описей расчетов с  
покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № \_\_\_\_\_, № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.  
установлено следующее:

- по состоянию на \_\_\_\_\_ на счете \_\_\_\_\_ бухгалтерского учета числится кредиторская  
задолженность \_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. в т.ч. с задолженностью,  
невостребованная кредиторами, на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

**Заключение комиссии:** Списать кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами, на сумму  
\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. Отнести кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами, на  
забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами  
№ \_\_\_\_\_, № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г., прилагаются.

Председатель  
комиссии

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5  
к Положению  
о признании дебиторской задолженности  
сомнительной или безнадежной к взысканию  
и кредиторской задолженностью,  
невостребованной кредиторами

ФОРМА

**П Р И К А З**

**О СПИСАНИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ,  
НЕВОСТРЕБОВАННОЙ КРЕДИТОРАМИ**

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

На основании \_\_\_\_\_ в связи с  
(например, акта о результатах инвентаризации)

Отсутствием требований кредиторов приказываю:

1. Списать кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами:  
в сумме \_\_\_\_\_  
с балансового счета учета по контрагенту \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (ИНН, КПП, наименование)  
одновременно отразить кредиторскую задолженность на забалансовом счете.

2. Ответственность за исполнение настоящего приказа возлагается на главного бухгалтера

\_\_\_\_\_.

Руководитель: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6  
к Положению  
о признании дебиторской задолженности  
сомнительной или безнадежной к взысканию  
и кредиторской задолженностью,  
невостребованной кредиторами

ФОРМА

**П Р И К А З**

\_\_\_\_\_  
(дата)

№ \_\_\_\_\_

О проведении инвентаризации  
задолженности

С целью формирования полной и достоверной информации для составления бухгалтерской отчетности

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Провести по состоянию на \_\_\_\_\_ 202\_г. инвентаризацию задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами".
2. Для проведения инвентаризации создать комиссию в составе:  
Председатель комиссии  
(Ф.И.О., должность)  
Члены комиссии :  
(Ф.И.О., должность)
3. Результаты инвентаризации представить на рассмотрение не позднее \_\_\_\_\_ 202\_г.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Руководитель: \_\_\_\_\_/  
(подпись) (Ф.И.О)



ПРИЛОЖЕНИЕ № 7  
к Положению  
о признании дебиторской задолженности  
сомнительной или безнадежной к взысканию  
и кредиторской задолженностью,  
невостребованной кредиторами

ФОРМА

РЕШЕНИЕ

№ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ дата

о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами,  
с забалансового учета

Комиссия в составе:

(Ф.И.О., должность), председатель комиссии

(Ф.И.О., должность), член комиссии

(Ф.И.О., должность), член комиссии,

назначенная приказом от \_\_\_\_\_ 202\_\_ г. № \_\_\_\_\_,

на основании проведенной инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" по состоянию на \_\_\_\_\_ 202\_\_ г. решила:

1. Кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами, на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. в т.ч. по контрагентам:

- \_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

(Полное наименование контрагента)

- \_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

(Полное наименование контрагента)

оставить на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" для наблюдения в течение срока исковой давности в соответствии с п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на \_\_\_\_\_ л.).

2. Кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами, на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. в т.ч. по контрагентам:

- \_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

(Полное наименование контрагента)

- \_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

(Полное наименование контрагента)

списать с забалансового счета 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" в связи с истечением срока исковой давности в соответствии с п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на \_\_\_\_\_ л., расчет срока наблюдения на \_\_\_\_\_ л.).

3. Кредиторскую задолженность на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. в т.ч. по контрагенту \_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

(Полное наименование контрагента)

списать с забалансового счета 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" в связи с поступлением требования кредитора. Указанную задолженность восстановить в балансе (на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств) в соответствии с абз.4 п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на \_\_\_\_\_ л., поступление средств в погашение задолженности на \_\_\_\_\_ л.).

1. Управлению бухгалтерского учета сделать в \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

месяц

соответствующие бухгалтерские записи.

Подписи:

председатель комиссии \_\_\_\_\_

подпись

расшифровка

ЧЛЕНЫ КОМИССИИ:

---

подпись

расшифровка