Приложение 31

**Положение о порядке признания дебиторской задолженности просроченной**

В целях бухгалтерского учета дебиторская задолженность подразделяется на текущую, просроченную и долгосрочную.

*Текущей* считается задолженность, срок погашения которой дебитором по условиям контракта, договора еще не наступил.

В *долгосрочную* дебиторскую задолженность включается задолженность, [срок исполнения которой](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68722/qwert383/) на отчетную дату превышает 12 месяцев.

*Просроченной* дебиторской задолженностью считается не погашенная задолженность, срок исполнения которой по правовому основанию уже наступил.

При этом не считается просроченной дебиторская задолженность   
по счетам 0 205 00 000, 0 209 00 000 в объеме показателей, которые числятся на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

Основание: [пункт 167](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254657/ZAP2IMU3G4/) Инструкции, утвержденной [приказом Минфина   
от 28.12.2010 № 191н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254657/), [пункт 69](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902271090/ZAP2DD43G0/) Инструкции, утвержденной [приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902271090/), письма Минфина [от 24.05.2019   
№ 02-09-07/37960](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560502035/), [от 17.05.2018 № 02-06-05/33398](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550475861/).

Просроченная дебиторская задолженность отражается в учете:

- по доходам по счету 0 205 00 000 в случае нарушения дебиторами своих обязательств (по договору, соглашению) и сроков оплаты;

- по авансовым платежам по счету 0 206 00 000 в случае нарушения поставщиками товаров, работ, услуг обязательств по заключенным контрактам, договорам

- по суммам, выданным в подотчет по счету 0 208 00 000, если сотрудник нарушил [срок возврата подотчетных средств](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/241224/).

Для взыскания задолженности осуществляются следующие действия:

1. Составляется список дебиторов, от которых требуется вернуть долг   
или исполнить обязательства. Проводится анализ задолженности – разделяются обязательства дебиторов на текущие и просроченные. Взыскиваются только просроченные долги, по которым не истек срок исковой давности.

2. Дебиторы информируются о долге в письменном виде, им предлагается погасить его добровольно. Направляются уведомления о задолженности, письмо с претензией или требованием. В обращениях указывается сумма задолженности и предложение ее вернуть. Если долг возник из-за невыполнения контрактов, дополнительно указывается размер неустойки

в соответствии с [Законом № 44-ФЗ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/66770/dfasq0gnen/) (223-ФЗ), а также срок, после которого учреждение обратится за взысканием в суд. Документы отправляются   
с описью вложения и уведомлением о вручении.

3. Если долг не погашается, оценивается возможность взыскания задолженности через суд.

Общий срок исковой давности – три года.

Определение начала срока исковой давности для задолженности  
по контрактам и договорам

|  |  |
| --- | --- |
| **Условие** | **С какого момента отсчитывается срок исковой давности** |
| Срок исполнения обязательства установлен в контракте | С даты, следующей за последним днем платежа или исполнения другого обязательства. Например, по договору купли-продажи считается срок с дня, следующего за крайней датой поставки |
| Срок исполнения обязательства не установлен в контракте | С даты, когда учреждение предъявляет требование исполнить обязательство. Например, когда вы направили претензию о возврате аванса по расторгнутому контракту |
| Учреждение дает должнику отсрочку, чтобы исполнить обязательства | С даты, следующей за последним днем отсрочки |

Для задолженности по ущербам от сотрудников, подотчетным суммам уволенных работников срок исковой давности – один год. Основание: [пункт 1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9027690/XA00MCU2O0/) статьи 197 ГК, [части 3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901807664/XA00M7M2N9/) статьи 392 ТК.

Срок исковой давности прерывается, если должник полностью признал долг:

* признал претензию;
* просит изменить договор: предоставить отсрочку или рассрочку платежа, подписывает дополнительное соглашение с новыми условиями;
* подписывает акт сверки задолженности.

После перерыва срок исковой давности считается заново. Время   
до перерыва в новый срок не засчитывается. Исключение – случаи, которые установлены [Законом от 06.03.2006 № 35-ФЗ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901970787/) «О противодействии терроризму». Основание: [пункт 2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9027690/XA00MCI2N0/) статьи 196, [статья 203](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9027690/ZAP26MO3GF/) ГК, [пункт 20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/96/420306012/ZAP2B383JG/) постановления Пленума Верховного суда от 29.09.2015 № 43.

В случае признания дебитором долга частично, срок исковой давности по другим частям обязательства не прерывается. Основание: [пункт 20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/96/420306012/ZAP2B383JG/) постановления Пленума Верховного суда от 29.09.2015 № 43.

Должник вправе признать свой долг и после того, как срок исковой давности истек. С этого момента отсчитывается новый срок исковой давности. Основание: [пункт 2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9027690/XA00S2C2PG/) статьи 206 ГК.

Списывается только сомнительная и безнадежная дебиторскую задолженность. Просроченную задолженность нельзя списать без специального решения комиссии.

Сомнительная, безнадежная, просроченная и долгосрочная задолженность различаются по трем критериям – срок уплаты, возможность взыскать долг и возможность его списать.

Отличия сомнительной, безнадежной, просроченной и долгосрочной задолженности

| **Критерии** | **Просроченная** | **Сомнительная** | **Безнадежная** | **Долгосрочная** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Срок уплаты | Наступил. Например, на 1 января 2020 года к просроченной относите задолженность, срок исполнения которой до 31 декабря 2019 года. | Наступил. К сомнительной относят только просроченную задолженность | Наступил. К безнадежной относят только просроченную задолженность | Не наступил. Например, на 1 января 2020 года к долгосрочной относите задолженность со сроком оплаты 1 января 2021 года и позже. |
| Возможность взыскать | Да. Взыскивается, пока долг не признали безнадежным. Например, в течение срока исковой давности | Да. Взыскивается, пока долг не признали безнадежным. Например, в течение срока исковой давности | Нет. Взыскать невозможно. Например, дебитор прекратил деятельность | Нет. Не вправе предъявить требования – срок оплаты не наступил |
| Возможность списать | Нет. Списать нельзя, пока не признаем долг сомнительным или безнадежным | Да. Списывается по решению комиссии | Да. Списывается по решению комиссии | Нет. Списать нельзя – срок оплаты не наступил |

​​*Сомнительной* признается задолженность, если есть неопределенность, получит ли учреждение от нее экономические выгоды или полезный потенциал. В частности, если у учреждения нет уверенности, что в течение трех лет после отчетного года должник погасит долг. Сомнительность долга устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов по критериям, установленным в положении о задолженности (нет обеспечения долга, открыта процедура банкротства в отношении должника и др.). Основание: [пункт 339](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAK2N1/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункт 11](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00MB82NE/) СГС «Доходы».

На сомнительность долга также указывают, если контрагент:

* находится в процессе ликвидации либо ИФНС собралась исключать его из ЕГРЮЛ. В этом случае велика вероятность, что контрагент в скором времени прекратит деятельность;
* находится в процедуре банкротства;
* зарегистрирован по адресу массовой регистрации. В этом случае есть риск, что компания уже не работает;
* участвует в качестве должника в исполнительном производстве. Это значит, он добровольно не исполняет обязательства либо не в состоянии их исполнить;
* не имеет активов, чтобы погасить долг. Для этого проверяется его бухгалтерская отчетность через сервис на сайте Росстата;
* имеет долги по налогам, взносам, пеням и штрафам. В этом случае есть вероятность, что у него нет денег, чтобы погасить долги. Либо он намеренно не исполняет обязательства, и есть риск, что его счета могут заблокировать и деятельность приостановится;
* часто участвует в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, по которому образовалась задолженность. Есть риск, что с ним также придется судиться.

*Безнадежной* признается задолженность по одному из оснований:

* есть документы, которые подтверждают ликвидацию или смерть дебитора;
* истек срок, когда можно возобновить процедуру взыскания по законодательству;
* другие случаи, которые установлены законодательством.

Все критерии, по которым комиссия по поступлению и выбытию активов признает долг безнадежным, прописывается в локальном акте учреждения.

Основание: [пункт 339](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAK2N1/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Для списания задолженности нужны следующие документы:

* положение о признании задолженности сомнительной, безнадежной или положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;
* выписки из отчетности;
* инвентаризационные описи (ф. 0504089);
* решение о признании задолженности сомнительной или безнадежной.

Основание для списания сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности – решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов. Этого документа достаточно, чтобы списать долг.   
Но дополнительно руководитель издает [приказ о списании](https://www.gosfinansy.ru/#/document/118/26917/).

Основание: [пункт 339](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAK2N1/), 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы», письма Минфина [от 14.07.2017 № 02-08-10/45171](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456087043/ZAP22R23B9/), [от 17.04.2019 № 02-07-10/27662](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560324123/ZAP2I9M3M9/).

**Просроченная дебиторская** задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на основании решения комиссии   
по поступлению и выбытию активов. С забалансового счета 04 задолженность списывается после того, как указанная комиссия учреждения признает ее безнадежной в порядке, установленном приказом главного администратора доходов бюджета (министерством).

В бюджетном учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет   
по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.