Приложение 32

**Порядок списания просроченной дебиторской задолженности**

Списание просроченной дебиторской задолженности осуществляется самостоятельно за исключением двух видов дебиторской задолженности.

* недвижимого и особо ценного движимого имущества;
* операций с крупными сделками.

В бухгалтерском учете отражаются все операции по дебиторской задолженности:

* [перевод на счет 0 209](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/dfasbi1wic/) «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
* [возврат от дебиторов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/dfas9cmxf0/);
* списание с [баланса](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/dfas90r26u/)и [забаланса](https://www.gosfinansy.ru/" \l "/document/16/68091/dfaslnpa5m/" \o ");
* [восстановление в учете](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/dfas7wgsl2/) после списания;
* уменьшение на основании дополнительных соглашений   
  к договорам по платной деятельности.

На [счет 0 209 34](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1G44367/) «Расчеты по доходам от компенсации затрат» переводится только дебиторскую задолженность по расходам, которая образовалась на счетах 0 [206 00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M6E2M9/) и 0 [208 00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MDA2NT/). Проводки оформляются в течение года. В последний рабочий день года бюджетные и автономные учреждения меняют аналитику [счета 0 209 00](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAC2MR/) с расходов на источники.

Перевод дебиторской задолженности отражаются проводками:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| ***Перевод в течение года*** | | |
| Отражен перенос дебиторской задолженности по авансам при расторжении договора | КВР.0.209.34.56Х | КВР.0.206.XX.66Х |
| Отражен перенос дебиторской задолженности подотчетных лиц при отказе возвращать долг или увольнении сотрудника | КВР.0.209.34.56Х | КВР.0.208.XX.667 |
| Отражен перенос переплаты зарплаты, отпускных при увольнении сотрудника | КВР.0.209.34.56Х | КВР.0.206.11.667 |
| ***Перевод в последний рабочий день года*** | | |
| Отражен перенос непогашенной задолженности по компенсации затрат | 510.0.209.34.56Х | КВР.0.209.34.66Х |
| Х – соответствующая подстатья КОСГУ.  ХХ – коды группы и вида синтетического счета объекта учета. | | |

Основание: [пункт 109](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2C6Q3H9/) Инструкции № 174н и [пункт 9.7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/552209022/ZAP2Q9E3ML/) раздела I приложения к [письму Минфина, Федерального казначейства от 21.01.2019   
№ 02-06-07/2736, 07-04-05/02-932](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/552209022/ZAP26LO3EL/).

**Списание с баланса**

С балансового учета дебиторскую задолженность списывается, когда комиссия по поступлению и выбытию активов признала долг сомнительным либо безнадежным, когда такая дебиторская задолженность критериям актива не отвечает – от нее не ожидается поступление экономических выгод в виде денежных средств или товаров, работ, услуг. Отражение на балансе остатков такой задолженности нецелесообразно.

Основание: пункты [35](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MCA2N0/), [36](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MCS2N3/) СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», [письмо Минфина от 14.07.2017 № 02-08-10/45171](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456087043/ZAP2SJO3R2/).

Работа комиссии для признания задолженности безнадежной или сомнительной и списания ее с баланса инициируется своевременно – перед закрытием текущего года, чтобы финансовый результат не был искажен. ([Определение Верховного суда от 24.07.2019 № 308-ЭС19-10927](https://www.gosfinansy.ru/#/document/96/560764292/)).

Как сомнительная, так и безнадежная задолженность списывается с баланса на финансовый результат текущего года: для задолженности по доходам используется  [подстатья КОСГУ - 173](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MDG2N7/), по расходам [подстатья КОСГУ - 273](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00ME62NE/). Безнадежная задолженность списывается окончательно, а сомнительная продолжает учитываться на [забалансовом счете 04](https://www.gosfinansy.ru/" \l "/document/99/902249301/XA00MA22MU/" \o "Счет 04 Сомнительная задолженность) «Сомнительная задолженность».

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», пункты [9.7.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MDG2N7/), [10.7.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00ME62NE/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

Списание с балансового учета сомнительной и безнадежной задолженности осуществляется при помощи Бухгалтерской справки   
([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)).

***Списание в бухгалтерском учете сомнительной и безнадежной задолженности:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **Задолженность по доходам** [<4>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/r1344/)**:** | | |
| Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по доходам | 0.401.10.173 | 0.205.XX.66Х |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по кредитам, займам, ссудам[<5>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/r1345/) | 0.401.10.173 | 0.207.XX.64Х |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| **Задолженность по расходам** [<4>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/r1344/)**:** | | |
| Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по выданным авансам | 0.401.20.273 | 0.206.XX.66Х[<6>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/r1346/) |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность подотчетников | 0.401.20.273 | 0.208.XX.667[<6>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/r1346/) |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| **Задолженность по ущербу и другим доходам** [<4>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/r1344/)**:** | | |
| Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по ущербу имуществу (виновника признали неплатежеспособным) | 0.401.10.173 | 0.209.7X.66Х |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность имуществу (виновника признали неплатежеспособным): |  | |
| – денежных средств | 0.401.10.173 | 0.209.81.66Х |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| – других финансовых активов, в том числе денежных документов | 0.401.10.173 | 0.209.82.66Х |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по компенсации затрат | 0.401.10.173 | 0.209.34.66Х |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по суммам принудительного изъятия  **Важно:**законодательство требует списать штрафы, пени, неустойки – применяйте счет 0.401.10.174 | 0.401.10.173 | 0.209.4Х.66Х |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| Списана с баланса сомнительная, безнадежная задолженность по другим доходам | 0.401.10.173 | 0.209.89.66Х |
| Одновременно отражена за балансом списанная сомнительная задолженность | Увеличение забалансового счета 04 | |
| Х – код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. ХХ – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.  [<4>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/vr1359/)Безнадежную задолженность на счете 04 не отражайте. Например, если должник ликвидирован или умер.  [<5>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/vr1360/)Минфин указывает на то, что бюджетное учреждение [не вправе предоставлять займы](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/223276/).  [<6>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/vr1362/)Эти проводки сделайте, если [не перевели задолженность на счет 209](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/229292/). | | |

Основание: пункты [94](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00M842N9/), [98](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP23CM3CS/), [102](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP23OK3D7/), [106](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP23723EF/), [110](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2ACO3FL/), [152](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP27NI3G5/) Инструкции № 174н, [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».

**Списание с забаланса**

С [забалансового счета 04](https://www.gosfinansy.ru/" \l "/document/99/902249301/XA00MA22MU/" \o "Счет 04 Сомнительная задолженность) сомнительную дебиторскую задолженность списывается, если возобновили процедуру взыскания, должник погасил долг или комиссия признала долг безнадежным. В отдельных случаях, прежде чем списать дебиторку,  [свое решение необходимо согласовать с учредителем](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/hod6/).

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», письма Минфина [от 17.04.2019   
№ 02-07-10/27662](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560324123/ZAP2I9M3M9/), [от 15.06.2018 № 02-06-10/41414](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550636009/).

**Восстановление списанной задолженности**

Если по сомнительной задолженности поступили деньги или учреждение возобновило процедуру взыскания, задолженность в учете восстанавливается и одновременно списывается с забаланса. Все проводки оформляются в Бухгалтерской справке ([ф. 0504833](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/33945/)).

Восстановление в учете сомнительной дебиторской задолженности, которую ранее списали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| **Задолженность по доходам:** | | |
| Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по доходам | 0.205.XX.56Х | 0.401.10.173 |
| Уменьшение забалансового счета 04 | |
| Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по займам, ссудам[<11>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/r1351/) | 0.207.XX.54Х | 0.401.10.173 |
| Уменьшение забалансового счета 04 | |
| **Задолженность по расходам:** | | |
| Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по выданным авансам | 0.206.XX.56Х | 0.401.20.273 |
| Уменьшение забалансового счета 04 | |
| Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность подотчетников | 0.208.XX.567 | 0.401.20.273 |
| Уменьшение забалансового счета 04 | |
| **Задолженность по ущербу и другим доходам:** | | |
| Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по недостачам, хищениям и потерям | 0.209.7X.56Х | 0.401.10.173 |
| Уменьшение забалансового счета 04 | |
| Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по недостачам: |  | |
| – денежных средств; | 0.209.81.56Х | 0.401.10.173 |
| Уменьшение забалансового счета 04 | |
| – других финансовых активов, в том числе денежных документов | 0.209.82.56Х | 0.401.10.173 |
| Уменьшение забалансового счета 04 | |
| Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по компенсации затрат | 0.209.34.56Х | 0.401.10.173 |
| Уменьшение забалансового счета 04 | |
| Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по суммам принудительного изъятия | 0.209.4Х.56Х | 0.401.10.173 |
| Уменьшение забалансового счета 04 | |
| Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по другим доходам | 0.209.89.56Х | 0.401.10.173 |
| Уменьшение забалансового | |
| Х – код вида синтетического счета объекта учета или соответствующая подстатья КОСГУ. ХХ – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.  [<11>](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/68091/vr1372/)Минфин считает, что бюджетные учреждения не вправе выдавать займы. | | |

Основание: [пункт 109](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2D5M3H9/) Инструкции № 174н, для других счетов – [пункт 150](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2E9K3JF/) Инструкции № 174н.

Восстановление задолженности в учете по счетам 205.00, 207.00, 206.00, 208.00 согласовывается с учредителем.