

# Все документы, чтобы списать дебиторку

## Как признать задолженность безнадежной

Утвердите Положение о признании дебиторской задолженности безнадежной. Общий порядок о признании дебиторки безнадежной установило Правительство РФ [постановлением от 6 мая 2016 г. № 393](#). На его основе ГРБС утверждают порядок для подведомственных казенных учреждений. А бюджетные и автономные – разрабатывают самостоятельно.

Смотрите в [образце Положения](#) все виды документов, которые понадобятся.

## Как принять решение о безнадежной дебиторке

Соберите пакет документов. В Положении закрепите обязательные документы, чтобы признать задолженность безнадежной:

- выписку из бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- справку о принятых мерах по взысканию задолженности;
- документы, которые подтвердят ее безнадежность. Например, сведения из ЕГРЮЛ, судебный акт, свидетельство о смерти.

Решение о признании дебиторки безнадежной принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Смотрите [образец решения](#).

## Как сделать выписку из отчетности

С 2016 года, чтобы признать дебиторскую задолженность безнадежной, определен новый документ – выписка из отчетности. Утвердите его в локальном акте или сделайте извлечение из форм отчетности. Например, чтобы списать дебиторку в бюджетном или автономном учреждении с балансового учета, используйте Сведения о задолженности ([ф. 0503769](#)). Если списываете долг с забалансового счета 04, заполните Справку к Балансу ([ф. 0503730](#)) и расшифруйте должников в Пояснительной записке ([ф. 0503760](#)). Смотрите образцы:

- [выписка из отчетности по балансовым счетам](#);
- [извлечение из форм по забалансовому счету 04](#).

## Списание задолженности

Перед тем как списать дебиторскую задолженность, комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов [признает ее безнадежной к взысканию](#). Общий порядок о признании дебиторки безнадежной установило Правительство РФ [постановлением от 6 мая 2016 г. № 393](#). На его основе ГРБС утверждают порядки для подведомственных казенных учреждений. Бюджетные и автономные – разрабатывают самостоятельно. В [порядке](#) прописывают основания, чтобы признать дебиторку безнадежной, и перечень необходимых документов. В частности, нужно подготовить выписки из отчетности по [балансовым](#) и [забалансовым](#) счетам, [решение о признании задолженности безнадежной](#).

В бухучете задолженность списывают два раза: сначала с балансового учета, а потом с забаланса.

### **Списание с баланса**

С балансового учета дебиторку спишите, когда комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов примет такое решение.

Как правило, после списания с баланса дебиторку нужно поставить за баланс – на [счет 04](#) «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Но не всегда. Ставить задолженность за баланс не нужно, если нет оснований для возобновления процедуры взыскания. Например, вы знаете, что должник ликвидирован или умер – есть подтверждающие документы.

### **Списание с забаланса**

Решение о списании с забаланса также принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Для этого задолженность признают безнадежной к взысканию. Сделать это можно, если есть основания:

- документы, которые подтверждают ликвидацию (смерть) дебитора. Например, справка о смерти;
- истечение срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменение имущественного положения должника);
- случаи, установленные законодательством. К примеру:
  - [положения налогового законодательства](#);
  - положения Бюджетного кодекса, по которым [администраторы доходов](#) определяют порядок и случаи, когда задолженность по платежам в бюджет признают безнадежной и списывают с учета ([ч. 4 ст. 47.2 Бюджетного кодекса РФ](#)). Общие требования к признанию задолженности безнадежной установлены [постановлением Правительства РФ от 6 мая 2016 г. № 393](#).

Еще в одном случае нужно списать задолженность с забалансового учета. Сделайте это, если контрагент внес деньги или погасил долг другим способом, который не противоречит действующему законодательству. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете. Как это сделать, см. проводки для [казенных](#), [бюджетных](#) и [автономных](#) учреждений.

Об этом сказано в [пункте 339](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н и разъяснено в [письме Минфина России от 11 февраля 2016 г. № 02-07-10/7306](#).

Списывать дебиторскую задолженность нужно отдельно по каждому обязательству (дебитору) ([п. 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н](#)).

Ситуация: нужно ли учреждению согласовывать с вышестоящей организацией списание безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности и не востребовавшей кредиторской задолженности, образованной за счет средств федерального бюджета

Порядок списания зависит от вида задолженности – кредиторская или дебиторская.

## Безнадежная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность

Казенным учреждениям правильнее согласовывать решение о списании с вышестоящей организацией. А бюджетным и автономным учреждениям нужно согласовать только списание отдельных видов дебиторки.

По новым правилам в бухучете безнадежную дебиторскую задолженность нужно списать по [решению комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов](#). Причем списать задолженность с забаланса можно только:

- если есть документы, которые подтверждают ликвидацию или смерть должника;
- в случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания.

Об этом сказано в [пункте 339](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Вы можете разработать свой порядок списания задолженности, согласовать его с учредителем и закрепить его в учетной политике. Главное, чтобы он не противоречил положениям Инструкции № 157н. То есть в своем порядке пропишите особенности списания дебиторки для своего учреждения. В любом случае согласовывать списание задолженности с органами, которые не являются вашим учредителем или ГРБС, не нужно. Например, если учреждение является отделом МВД России, то с финансовым управлением администрации города списание задолженности согласовывать не нужно. Такой вывод следует из [письма Минфина России от 8 июля 2014 г. № 02-08-11/32936](#).

## Документальное оформление

Факт возникновения дебиторской задолженности должен быть подтвержден документально ([ч. 1 ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ](#), [п. 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н](#)). Перечень таких документов пропишите в отдельном [положении](#).

Размер просроченной дебиторской задолженности определите по результатам инвентаризации и отразите в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([ф. 0504089](#)). [Инвентаризацию проводите](#) по приказу руководителя.

Чтобы списать дебиторскую задолженность, руководитель должен издать соответствующий [приказ](#). Основанием для этого станут акт инвентаризации и [служебная записка](#). Приказ в свою очередь служит основанием для списания дебиторской задолженности с балансового учета ([письмо Минфина России от 29 мая 2012 г. № 02-06-10/1902](#)).

К инвентаризационной описи расчетов приложите документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности, например:

- договоры, в которых указаны сроки погашения обязательств контрагентами;
- товарные накладные;
- акты выполненных работ (оказанных услуг);

- акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного (налогового) периода.

Такой порядок следует из писем [Минфина России от 8 апреля 2013 г. № 03-03-06/1/11347](#) и [УФНС России по г. Москве от 13 апреля 2011 г. № 16-15/035618.1](#).

Для начала нужно отметить следующее.

В связи с изменениями в бухучете теперь в ряде случаев задолженность, которая числится на счетах 206.00, 208.00, 302.11, нужно переводить на счет 209.30 «Расчеты по компенсации затрат». А именно, это задолженность по суммам:

- предварительных оплат, не возвращенных контрагентом при расторжении договоров (контрактов), при ведении претензионной работы;
- [не возвращенным вовремя подотчетниками и не удержанным у них из зарплаты](#);
- за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника;
- излишне произведенных выплат.

Такой вывод следует из [пункта 220](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункта 4.2](#) Методических рекомендаций, доведенных [письмом Минфина России от 19 декабря 2014 г. № 02-07-07/66918](#).

### **Списание задолженности**

Сумму нереальной к взысканию задолженности спишите на финансовый результат текущего года ([п. 120 Инструкции № 162н](#), [п. 152–153 Инструкции № 174н](#), [п. 180–181 Инструкции № 183н](#)).

Списание долга из-за неплатежеспособности должника – это не аннулирование задолженности. Эту задолженность нужно отражать за балансом на [счете 04](#) «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» [в течение определенного периода](#). Такие правила предусмотрены в [пункте 339](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Аналитический учет по [забалансовому счету 04](#) ведите в карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)):

- в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов;
- по дебиторам (должникам) – с указанием полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения дебитора в целях возможного взыскания задолженности.

Такой порядок изложен в [пункте 340](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Порядок отражения в учете операций по списанию с балансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов зависит от типа учреждения.

### **Восстановление задолженности**

**Если дебиторская задолженность списана и числится за балансом**, то при поступлении денег в счет ее погашения, а также при возобновлении взыскания ее нужно восстановить и одновременно [списать задолженность с забаланса](#). Давайте рассмотрим проводки для каждого типа учреждения.

Все проводки оформите в Бухгалтерской справке (ф. 0504833) ([Методические указания](#), утвержденные [приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н](#)).

## Списание задолженности с забаланса

С забалансового учета безнадежную дебиторскую задолженность списывайте:

- после истечения срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);
- если есть документы о том, что должник ликвидирован или умер;
- при возобновлении процедуры взыскания задолженности;
- при поступлении средств в погашение задолженности.

«

«