

Положение
об организации работы по взысканию дебиторской и кредиторской задолженности,
порядке признания задолженности сомнительной или нереальной к взысканию
(безнадежного долга) и правилах ее списания в
ФГБОУ ВО ПСПбГМУ им. И.П. Павлова Минздрава России

1. Организация работы с дебиторами и кредиторами по выявлению и взысканию задолженности.

1.1. В целях контроля за состоянием расчетов по обязательствам ФГБОУ ВО ПСПбГМУ им. И.П. Павлова Минздрава России (далее Университет) не реже одного раза в год проводится сверка расчетов с заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

1.2. Работниками централизованной бухгалтерии составляются акты сверки взаимных расчетов (в двух экземплярах) организациям, за которыми по данным бухгалтерского учета числится задолженность. Акты подписываются уполномоченными лицами со стороны Университета и направляются в адрес должника. В сопроводительном письме указывается, что организация-должник при получении акта должна подтвердить сумму задолженности или указать свою сумму в случае ее расхождения и вернуть один экземпляр, скрепленный подписями должностных лиц в адрес университета.

1.3. В случае выявления нарушения договорных обязательств по расчетам централизованная бухгалтерия совместно с управлением правового обеспечения и с ответственным подразделением университета проводит следующую работу по взысканию задолженности: направляет в адрес контрагента акт сверки взаимных расчетов с сопроводительным письмом; выставляет претензию на оплату пени или других штрафных санкций в соответствии с условиями договора в порядке, установленном локальными нормативными актами Университета; принимает меры по взысканию задолженности в судебном порядке.

2. Порядок признания задолженности сомнительной.

2.1. Задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива признается в бухгалтерском учете сомнительной.

3. Порядок признания задолженности нереальной ко взысканию (безнадежным долгом).

3.1. Нереальной к взысканию задолженностью (безнадежным долгом) признается задолженность с наступлением следующих оснований:

- в случае истечения общего срока исковой давности;
- в случае ликвидации организации (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо;
- в случае невозможности исполнения обязательства.

3.2. При исчислении общего срока исковой давности следует учитывать следующие особенности:

- общий срок исковой давности равен трем годам, однако он может прерываться и приостанавливаться по следующим причинам:

а) в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;

б) в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга:

- частичной уплаты задолженности;
- обращения к кредитору с просьбой об отсрочке платежа;
- подписания акта сверки задолженности и др.

3.3. При прерывании в течение трех лет срока исковой давности хотя бы по одному из вышеуказанных оснований он продлевается. При этом прерывание срока исковой давности означает, что время, истекшее до перерыва, в новый срок не засчитывается, а исчисление срока исковой давности со дня перерыва начинается заново.

3.4. Приостановление течения срока исковой давности может произойти в связи с возникновением следующих обстоятельств:

- предъявлению иска препятствовало чрезвычайное и непредотвратимое при данных условиях обстоятельство (непреодолимая сила);
- истец или ответчик находится в составе Вооруженных Сил, переведенных на военное положение;
- отсрочка исполнения обязательств (мораторий) установлена на основании закона Правительством РФ;
- приостановлено действие закона или иного правового акта, регулирующего соответствующее правоотношение.

3.5. Течение срока исковой давности приостанавливается, если указанные обстоятельства возникли или продолжали существовать в последние шесть месяцев срока давности, а если этот срок равен шести месяцам или составляет менее шести месяцев - в течение срока давности. Со дня прекращения обстоятельства, послужившего основанием для приостановления срока давности, его течение продолжается. Оставшаяся часть срока продлевается до шести месяцев, а если срок исковой давности равен шести месяцам или составляет менее шести месяцев - до срока давности.

4. Порядок списания нереальной ко взысканию задолженности (безнадежного долга).

4.1. Порядок списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

4.1.1. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по результатам проведения инвентаризации. В ходе проведения инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает, на основании какого обязательства строились взаимоотношения сторон, определяются их права и обязанности, причины возникновения задолженности, правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности. При этом используются данные аналитического учета, первичные документы, акты сверки расчетов и другие документы. Результаты работы, проведенной инвентаризационной комиссией в ходе инвентаризации, оформляются инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, в которой дебиторская задолженность подразделяется на подтвержденную, неподтвержденную и с истекшим сроком исковой давности.

Основанием для списания задолженности являются:

- приказ ректора о списании этой задолженности;
- решение комиссии по инвентаризации и списанию финансовых активов;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- документы, являющиеся основанием для списания дебиторской задолженности (акты о ликвидации учреждения).

4.1.2. Списанная с балансового учета дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" - в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ 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 РФ способом. Списанная с балансового учета учреждения дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию в связи с истечением общего срока исковой давности, к забалансовому учету не принимается.

4.1.3. 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) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

4.1.4. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

4.2. Порядок списания нереальной к взысканию кредиторской задолженности.

4.2.1 Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, списывается с баланса по результатам проведения инвентаризации. Основанием для списания служат:

- приказ ректора о списании задолженности;
- объяснительная записка о причине образования задолженности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- документы, являющиеся основанием для списания кредиторской задолженности (решения, постановления судебных органов, иные документы).

4.2.2. Списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" - в течение срока исковой давности (три года).

4.2.3. Задолженность университета, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

4.2.4. Списание задолженности университета, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии в порядке, установленном для бюджетных учреждений. Основанием для списания служат:

- приказ ректора о списании задолженности;
- инвентаризационная опись расчетов с кредиторами (ф. 0504089);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- документы, являющиеся основанием для списания кредиторской задолженности (решения, постановления судебных органов, иные документы).

4.2.5. В случае регистрации университетом денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность университета, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

4.2.6. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового

учета университета кредиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию в связи с истечением общего срока исковой давности, к забалансовому учету не принимается.

4.3. Порядок списания сомнительной задолженности.

4.3.1. Задолженность, по которой в обозримом будущем (не менее трех лет) не ожидается поступление денежных средств или их эквивалентов от должников, но при этом имеются основания для возобновления процедуры взыскания, подлежит списанию с балансового учета на основании решения комиссии по инвентаризации и списанию финансовых активов.

4.3.2. Списанная с балансового учета сомнительная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 04 в течение срока, в пределах которого по законодательству РФ можно возобновить процедуру ее взыскания, либо до поступления в этот срок денежных средств для погашения задолженности или ее исполнения (прекращения) иным не противоречащим законодательству РФ способом.