

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СЛУЖБА СПАСЕНИЯ» ГОРОДА СТАВРОПОЛЯ

П Р И К А З

«01» июня 2023 года

№ 19 -ОСН

г. Ставрополь

О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом руководителя от 30.12.2022 № 38-ОСН.

Во исполнение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н.

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом руководителя от 30.12.2022 № 38-ОСН согласно Приложения.
2. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 27.04.2023.
3. Главному бухгалтеру Н.А. Гончарову ознакомить руководителей подразделений, служб, отдельных специалистов Учреждения с изменениями учетной политики.
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Директор муниципального казенного учреждения
«Служба спасения» города Ставрополя



А.М. Епифанов

Изменения к учетную политику для целей бухгалтерского учета,

1. Подраздел «Порядок списания задолженности» раздела 2 «О способах ведения бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

Порядок списания задолженностей

Порядок признания дебиторская задолженность сомнительной представлен в Положении о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию, **Приложение № 13**.

Кредиторская задолженность, признается сомнительной, а дебиторская задолженность по доходам - нереальной ко взысканию в случаях выявления:

- Долгов, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- Долгов, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- Долгов, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- Долгов, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);
- Долгов, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия учреждения заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф. 0504091 или ф. 0504089) и дает рекомендацию Руководителю о списании задолженности.

Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию оформляется Решением Комиссии по поступлению и выбытию активов с забалансового счета 04 по Приказу Руководителя Учреждения.

Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, подлежат списанию на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» на основании Решения Инвентаризационной комиссии по Приказу Руководителя.

2. Подраздел «Резервы» раздела 2 «О способах ведения бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

Резервы

Резервы учитываются на счетах 401.60 «Резервы» и создаются на следующие цели:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) (далее – резерв на отпуски). Расчет резерва на отпуски делается исходя из количество неиспользованных отпускных дней по сведениям отдела кадров и средней заработной платы по всему персоналу. Расчет резервов и его начисление осуществляется последним рабочим днем отчетного года.

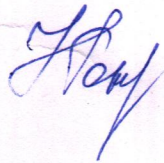
- по обязательствам по уплате расходов, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов. Резерв начисляется последним рабочим днем отчетного периода (квартал, год) в случае, когда дата отгрузки и приемки происходят в разные отчетные периоды при условии, что приемка осуществляется после даты подписания и сдачи бухгалтерской отчетности (квартальной, годовой);

- по претензионным требованиям – в случае, когда учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

- за поставленные товары, сданные работы и услуги, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке в ЕИС. Резерв создается, когда приемка товара, работ и услуг и дата подписания приемки происходят в разных периоды (месяц). В случае, когда дата приемки и дата подписания приемки в ЕИС происходит в текущем месяце, поставка отражается по дате подписания приемки в ЕИС без резервирования.

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Главный бухгалтер



Н.А. Гончарова

ПОЛОЖЕНИЕ
О ПРИЗНАНИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СОМНИТЕЛЬНОЙ ИЛИ
БЕЗНАДЕЖНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ.

1. Общие положения.

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом, Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 № 393 Законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ и приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н.

1.2. Положение устанавливает правила и условия признания сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет.

2. Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

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

2.2. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

– ликвидации организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);

– вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;

– определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;

– постановление о прекращении исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3–4 статьи 46 Закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ;

– 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, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;

– истечение срока исковой давности, если принимаемые _____ меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством;

– 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.

2.3 Сомнительной признается задолженность при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

– отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, 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 власти;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- возбуждение процесса ликвидации должника;
- регистрация должника по адресу массовой регистрации;
- участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому в рамках которого образовалась задолженность.

Дебиторская задолженность признается сомнительной, если есть неопределенность, получит ли учреждение от нее экономические выгоды или полезный потенциал, если нет уверенности в том, что в период не менее трех лет начиная с года, в котором составляете бухгалтерскую отчетность, она будет погашена.

2.4. Не признаются сомнительными:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 90 дней;
- задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

3. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

3.1. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Комиссия принимает решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию на основании служебной записки лица, ответственного за работу с дебиторской задолженностью по доходам.

Служебная записка содержит информацию о причинах признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию. К служебной записке прикладываются документы, указанные в п.3.5 настоящего Положения.

Заседание комиссии проводится на следующий рабочий день после поступления служебной записки.

3.2. Комиссия может признать дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию или откажет в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 3.5 настоящего Положения, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

При необходимости запрашивает у лица, ответственного за работу с дебиторской задолженностью по доходам другие документы и разъяснения;

3.3. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности или отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

3.4. В случае разногласия мнений членов комиссии принимается решение об отказе в признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

3.5. Для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию необходимы следующие документы:

- а) выписка из бухгалтерской отчетности учреждения об учитываемых суммах задолженности по уплате платежей в бюджеты;
- б) справка о принятых мерах по взысканию задолженности;
- в) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию;

– документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;

– документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;

– копия решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве;

– копия постановления о прекращении исполнительного производства;

– копия решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) о взыскании задолженности с должника;

– копия решения арбитражного суда о признании организации банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;

– документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы, подтверждающие истечение срока исковой давности);

– копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;

– документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств;

– 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;

г) документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:

– договор с контрагентом, выписка из него или копия договора;

– копии документов, выписки из базы данных, ссылки на сайт в сети Интернет, а также скриншоты страниц 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 сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства, ликвидации, а также скриншоты страниц в сети Интернет.

3.6. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о признании:

- сомнительной задолженности по доходам оформляется первичным учетным документом ф. 0510445 «Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам»;

- безнадежной к взысканию оформляется первичным учетным документом ф. 0510436 «Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам».

Решение комиссии о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию утверждается руководителем учреждения, которое является основанием для списания задолженности с балансового учета так как критериям актива не отвечает – от нее не ожидается поступление экономических выгод в виде денежных средств или товаров, работ, услуг (пункт 35, 36 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», письмо Минфина от 14.07.2017 № 02-08-10/45171).

4. Порядок списания и зачисление сомнительной и безнадежной задолженности по доходам на балансовые и забалансовый счета.

Сомнительная задолженность учитывается на забалансовом счете 04 до момента оплаты ее должником или момента признания ее задолженностью безнадежной (пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 57н, пункт 11 СГС «Доходы»).

С забалансового счета 04 сомнительная дебиторская задолженность списывается, если возобновлена процедура взыскания, должник погасил долг или комиссия признала долг безнадежным. Если по списанной задолженности поступили деньги или было возобновлено взыскание, задолженность восстанавливается на баланс с кредитом счета 1.401.10.173 с одновременным списанием задолженности с забалансового счета 04 по Бухгалтерской справке (ф.0504833)). Отражение в учете сомнительной дебиторской задолженности проводками:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Списана задолженность с балансового учета	КДБ.1.401.10.173	КДБ.1.205.XX.66X, , КДБ.1.209.3X.66X КДБ.1.209.4X.66X КДБ 1.209.7X.66X
Принята на учет сомнительная задолженность	Увеличение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по доходам	КДБ.1.205.XX.56X	КДБ.1.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по ущербу имуществу	КДБ.1.209.7X.56X	КДБ.1.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по компенсации затрат	КДБ.1.209.3X.56X	КДБ.1.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по суммам принудительного изъятия	КДБ.1.209.4X.56X	КДБ.1.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	
Восстановлена на баланс и одновременно списана с забаланса задолженность по другим доходам	КДБ.1.209.89.56X	КДБ.1.401.10.173
	Уменьшение забалансового счета 04	

Сомнительная и безнадежная задолженность списывается с баланса на финансовый результат текущего года.

Когда списать задолженности с забалансового счета

Случай для списания	Дата
Возобновили процедуру взыскания задолженности	день, когда возобновили взыскание
Поступили деньги от контрагента в оплату долга	день, когда зачислили деньги на счет или погасили долг другим способом, например взаимозачетом
Комиссия признала долг безнадежным к взысканию	день, когда принято решение

(пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы», пункт 12.1.2., 12.1.3, 12.1.4, 53.2.4.3, 53.2.4.4, 53.4 Порядка применения КБК № 82н, пунктах 9.7.3, 10.7.3 Порядка применения КОСГУ № 209н).

В последнем случае списание долга осуществляется при наличии документов.

Документы для признания сомнительной и безнадежной задолженности

Сомнительный долг

Договор с контрагентом, копия договора или выписка из него о дате платежа.

Копии документов, ссылки на сайт в сети Интернет, подтверждающие финансовые затруднения контрагента:

- о бухгалтерской отчетности;
- включении в реестр недобросовестных поставщиков;
- долгах по налогам;
- участии в судебных процессах;
- наличии исполнительного производства;
- предстоящей ликвидации;
- предстоящей реорганизации;
- регистрации фирмы по массовым адресам;
- массовых руководителей и учредителях фирмы;
- номинальных руководителей фирмы.

Документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства или ссылки на сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства.

Безнадежный долг

Копия решения суда о признании организации или гражданина банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

Постановление о прекращении исполнительного производства и о возврате взыскателю исполнительного документа.

Копия решения суда о признании гражданина безвестно отсутствующим.

Документы о том, что должника больше нет: ликвидирован или умер.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по видам поступлений и должникам (пункт 339–340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и пункте 11 СГС «Доходы»).