МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

30.12.2025 № 02-07-08/128491

На № _____

Главным администраторам средств федерального бюджета

Руководителям финансовых органов субъектов Российской Федерации

Органам управления государственным внебюджетным фондам

О методических рекомендациях по признанию просроченной дебиторской задолженности сомнительной

Министерство финансов Российской Федерации в целях методологического сопровождения применения федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов направляет для руководства Методические рекомендации по признанию просроченной дебиторской задолженности не соответствующей критерию актива (сомнительной дебиторской задолженности) (далее – Методические рекомендации).

Методические рекомендации разработаны в целях обеспечения правильного применения единой методологии бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений, а также правильного применения федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета и включают рекомендации по документам, подтверждающим наличие оснований для принятия решений о признании дебиторской задолженности сомнительной.

Методические рекомендации размещены на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации, интернет адрес сайта –

http://www.minfin.gov.ru, в разделе «Деятельность/Бюджет/Учет, отчетность и статистика государственных финансов/Учет и отчетность о государственных финансах/Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора/Утвержденные федеральные стандарты для организаций бюджетной сферы».

Приложение: Методические рекомендации по признанию просроченной дебиторской задолженности сомнительной на 17 л., в 1 экз.



Н.А. Бегчин

Воробьева Д.П., тел.: (495) 983-38-88*0236

Методические рекомендации
по признанию просроченной дебиторской задолженности не соответствующей критерию актива (сомнительной дебиторской задолженности)

Методические рекомендации по признанию просроченной дебиторской задолженности, не соответствующей критерию актива (сомнительной дебиторской задолженности) (далее – Методические рекомендации), разработаны в целях обеспечения правильного применения единой методологии бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее – бухгалтерский учет), составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность) при:

отражении в бухгалтерском учете операций по признанию просроченной дебиторской задолженности, не соответствующей критерию актива (сомнительной дебиторской задолженности);

организации в рамках учетной политики графика документооборота, правил документооборота, включающих порядок, технологии и сроки составления, передачи (представления) для отражения в бухгалтерском учете первичных (сводных) учетных документов (далее – первичные учетные документы) в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядок взаимодействия структурных (отраслевых) подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, при передаче (представлении) для ведения бухгалтерского учета первичных учетных документов в структурное подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета и (или) составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) централизованную бухгалтерию (государственное (муниципальное) учреждение, которому передано полномочие по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности);

проведении обязательной годовой инвентаризации в части дебиторской задолженности, по которой в течение финансового года не отражались операции по ее увеличению (уменьшению), просроченной дебиторской задолженности (в том числе сомнительной);

управлении дебиторской задолженностью, реализации мер, направленных на недопущение возникновения и (или) на снижение размера сомнительной и безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

Методические рекомендации направлены на оказание практической помощи главным администраторам (администраторам) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям в целях правильного применения федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета и включают

рекомендации по документам, подтверждающим наличие оснований для принятия решений о признании дебиторской задолженности сомнительной.

Методические рекомендации применяются при организации и проведении мероприятий, предусмотренных в рамках регламентов реализации полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, утверждаемых в соответствии с Общими требованиями к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.09.2024 № 139н (далее – Регламент реализации полномочий администратора доходов).

Согласно положениям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС Доходы), под сомнительной дебиторской задолженность понимается сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива.

Положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (соответствующими разделами «Термины и их определения») не установлен термин просроченная дебиторская задолженность.

При этом информация в составе показателей бухгалтерской отчетности в части дебиторской задолженности, неисполненной в срок должником (плательщиком) при наступлении даты ее исполнения, признается просроченной и в соответствии с пунктом 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), пунктом 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), раскрывается в составе показателей бухгалтерской отчетности как просроченная задолженность.

Единой методологией бухгалтерского учета[1] в целях выявления просроченной дебиторской задолженности предусмотрена в составе аналитических признаков обязательная аналитика – «дата исполнения задолженности».

[1] Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н,

С 2026 года единая методология бухгалтерского учета, в том числе порядок отражения в бухгалтерском учете операций по доходам, раскрытия информации о доходах определен положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС Концептуальные основы), СГС Доходы, «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н (далее – СГС Единый план счетов), «План счетов бюджетного учета», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 132н (далее – СГС План счетов бюджетного учета), «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 133н (далее – СГС План счетов бухгалтерского учета)[2].

Для обеспечения работы с дебиторской задолженностью субъектом учета определяются методы управления дебиторской задолженностью, в частности:

наблюдение за текущей дебиторской задолженностью;

анализ состояния дебиторской задолженности, в том числе в структуре показателей аналитического учета, включая дату образования задолженности и предельную дату исполнения.

В целях наблюдения за текущей дебиторской задолженностью субъект учета:

регламентирует внутренние процедуры оформления фактов хозяйственной жизни с обязательным определением ответственных должностных лиц (в том числе утверждает (уточняет) график документооборота (правила документооборота);

организует мониторинг состояния дебиторской задолженности на регулярной основе.

В целях анализа состояния дебиторской задолженности, в том числе в структуре показателей аналитического учета, включая дату образования задолженности и предельную дату ее исполнения субъект учета:

утверждает (уточняет) Регламент реализации полномочий администратора доходов, регламент по взысканию дебиторской задолженности государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений;

определяет порядок и сроки уведомления структурных (отраслевых) подразделений о выявлении просроченной дебиторской задолженности;

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н.

[2] Методические рекомендации по применению СГС Единый план счетов, СГС План счетов бюджетного учета и СГС План счетов бухгалтерского учета (письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2025 № 02-07-08/63940, от 22.12.2025 № 02-07-09/124784 и № 02-07-08/124785) размещены на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации, в разделе: «Деятельность / Бюджет / Учет, отчетность и статистика государственных финансов / Учет и отчетность о государственных финансах / Методический кабинет».

организует работу по оценке финансовой активности дебиторов как участников хозяйственной деятельности.

Бюджетные полномочия главных администраторов (администраторов) доходов бюджета установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Согласно части 4 статьи 160.1 БК РФ бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся федеральными органами государственной власти (государственными органами), осуществляются в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 995 (далее – Правила № 995).

Бюджетные полномочия администраторов доходов осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с доведенными до них главными администраторами доходов бюджета, в ведении которых они находятся, правовыми актами, наделяющими их полномочиями администратора доходов бюджета (часть 3 статьи 160.1 БК РФ).

Подпунктами «а» и «з» пункта 1 Правил № 995 установлено, что федеральные органы государственной власти (государственные органы) в качестве главных администраторов доходов формируют и утверждают перечень администраторов доходов, подведомственных главному администратору доходов, и в случае осуществления полномочий администраторов доходов органами государственной власти субъектов Российской Федерации при реализации переданных полномочий Российской Федерации принимают правовые акты, устанавливающие перечень указанных органов.

Администратор доходов в рамках исполнения бюджетных полномочий осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Аналогичные полномочия по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей по доходам учреждения осуществляются государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями.

При реализации полномочий по администрированию доходов в части осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет (доходов учреждения) следует учитывать:

- работа с дебиторской задолженностью организуется субъектом учета как единый непрерывный управленческий процесс от момента возникновения задолженности до момента списания ее с учета;

- основными целями проводимой работы являются профилактика возникновения просроченной дебиторской задолженности, своевременное взыскание

и недопущение возникновения просроченной, сомнительной, безнадежной к взысканию дебиторской задолженности;

- формирование достоверной информации о текущей, просроченной, сомнительной, безнадежной к взысканию дебиторской задолженности является обязательным условием, обеспечивающим достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- признание сомнительной дебиторской задолженности не является основанием для прекращения работы по урегулированию такой задолженности.

Положениями постановления Правительства Российской Федерации от 30.06.2015 № 658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – Постановление № 658) установлено, что государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС Электронный бюджет) предназначена для реализации бюджетных полномочий органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, иных участников бюджетного процесса.

В подсистемах ГИИС Электронный бюджет выполняются функции по ведению бухгалтерского и бюджетного учета федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и иных участников бюджетного процесса федерального уровня, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса регионального и муниципального уровней, государственных и муниципальных бюджетных (автономных) учреждений (пункт 8 Постановления № 658).

Учитывая изложенное, полномочие администратора доходов в части начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, в том числе при передаче федеральных полномочий органам власти субъектов Российской Федерации, может быть реализовано в том числе посредством подсистем ГИИС Электронный бюджет.

Пунктом 7 СГС Доходы установлено, что доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов.

Например, признание в учете доходов будущих периодов на всю сумму арендных платежей по операционной аренде в соответствии с условиями договора отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 205 21 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной

аренды» и кредиту счета 1 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды».

Суммы доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в соответствии с документами, подтверждающими право требования (пункт 35 СГС Доходы).

Например, признание в учете дебиторской задолженности по выявленным недостачам, хищениям, потерям денежным документам, иным финансовым активам, за исключением денежных средств в части:

доходов текущего финансового года (в сумме **признанных** виновным лицом требований) – отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 209 82 56X «Увеличение дебиторской задолженности по недостачам иных финансовых активов» и кредиту счета 1 401 10 172 «Доходы текущего финансового года от выбытия активов»;

доходов будущих периодов (в сумме **оспоримых** виновным лицом требований, либо требований, в отношении которых установление вины, или размера возмещаемого ущерба предусматривается в ходе разбирательства по выявленным фактам причинения ущерба, судебного разбирательства) – отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 209 82 56X «Увеличение дебиторской задолженности по недостачам иных финансовых активов» и кредиту счета 1 401 4X 172 «Доходы будущих периодов от выбытия активов».

Признание в учете доходов будущих периодов (в сумме оспоримых виновным лицом требований, либо требований, в отношении которых установление вины, или размера возмещаемого ущерба предусматривается в ходе разбирательства по выявленным фактам причинения ущерба, судебного разбирательства) доходами текущего периода отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета X 401 41 1XX «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и кредиту счета X 401 10 1XX «Доходы текущего финансового года» (с одновременным отражением по дебету и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (в целях уточнения аналитических признаков дебиторской задолженности).

До признания доходов будущих периодов доходами текущего года дебиторская задолженность раскрывается в составе текущей дебиторской задолженности.

Мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам

При определении перечня мероприятий по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности, следует исходить

из принципа разделения полномочий в части составления и представления первичной учетной документации.

Порядками, утвержденными субъектами учета, регламентирующими внутренние процедуры оформления фактов хозяйственной жизни и передачи первичных учетных документов, определяются в том числе:

сроки оформления и передачи первичных учетных документов;

лица, ответственные за корректное оформление и своевременную передачу первичных учетных документов;

порядок осуществления процедур внутреннего контроля оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета.

1. Структурное (отраслевое) подразделение, исполняющее полномочия по администрированию доходов, при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами и (или) при возникновении информации, раскрываемой в бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, контролирует корректность и полноту отражения в первичных учетных документах всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

По результатам оформления фактов хозяйственной жизни структурное (отраслевое) подразделение передает в сроки и порядке, установленные графиком документооборота, первичные учетные документы в бухгалтерскую службу с целью своевременного отражения возникновения дебиторской задолженности.

2. Бухгалтерская служба при исполнении своих полномочий и функций на регулярной основе осуществляет оценку корректности документального оформления (в том числе на наличие обязательных реквизитов, например, срока исполнения), своевременности передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета согласно пунктам 9.1 – 9.5 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС Учетная политика).

На основании достоверных данных бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает:

постоянное наблюдение за текущей дебиторской задолженностью с последующим определением ее статуса (текущая (краткосрочная, долгосрочная), просроченная, сомнительная или безнадежная к взысканию) – постоянное наблюдение за течением сроков исполнения обязательств в целях последующего уведомления структурных (отраслевых) подразделений;

анализ состояния дебиторской задолженности в зависимости от ее статуса (определение мероприятий по работе с дебиторской задолженностью в зависимости от ее статуса).

При определении статуса дебиторской задолженности субъекту учета следует руководствоваться показателями аналитического учета, в частности:

- контрагент (плательщик доходов (группа плательщиков доходов) – в части оценки платежеспособности контрагента (финансовое положение контрагента (экономического субъекта) как участника хозяйственной деятельности, в том числе участие в закупках, сохранение оборачиваемости активов в течение отчетного периода, анализ отчетности - баланса, отчета о финансовых результатах деятельности, отчета о движении денежных средств и т.д.);

- идентификационный номер расчетов по доходам (уникальный идентификаторов начислений (при наличии) – в части получения информации о соответствующем начислении в ГИС ГМП;

- правовое основание – в части информации о дате образования задолженности, о дате исполнения задолженности, об изменении сроков исполнения задолженности, о графике платежей, о порядке исполнения задолженности, о сумме задолженности, о правовой характеристике (сути) задолженности.

По результатам постоянного наблюдения за текущей дебиторской задолженностью осуществляется:

оценка сроков исполнения обязательств исходя из юридического факта их возникновения, в том числе оценивается является ли задолженность краткосрочной или долгосрочной, устанавливается наличие информации о графике платежей и иных особенностей исполнения задолженности;

установление фактов отсутствия оплаты имеющейся задолженности посредством информации, полученной из Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах на основании уникального идентификатора начислений (УИН);

оценка платежеспособности плательщика (должника) (в том числе путем анализа активности контрагента в рамках закупочной деятельности посредством информации, размещенной в Единой информационной системе в сфере закупок – контрагент в текущем году определен поставщиком товаров, работ, услуг по государственному (муниципальному) контракту, а также получил оплату за выполненные работы, поставки, услуги).

Получение информации о контрагенте, его финансовой активности возможно посредством информационных ресурсов, содержащих сведения о контрагенте, в том числе следующих государственных информационных ресурсов:

- Единого федерального реестра сведений о банкротстве и Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности,

о размещении указанных сведений в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (статья 28 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 14.04.2025 № 237);

- Единого государственного реестра юридических лиц (статья 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»);

- Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (статья 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») (далее – ГИРБО);

- интерактивного сервиса «Прозрачный бизнес», реализованного в форме открытых данных, размещаемых на официальном сайте ФНС России (письмо ФНС России от 08.10.2018 № ГД-4-14/19580@);

- Единой информационной системы в сфере закупок (Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановление Правительства от 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации»);

- государственной информационной системы «Торги Российской Федерации».

3. Информация о дебиторской задолженности направляется бухгалтерской службой в структурные (отраслевые) подразделения в сроки, определенные графиком документооборота субъекта учета, но не реже 1 раза в месяц, в целях последующего выявления структурным (отраслевым) подразделением рисков возникновения просроченной задолженности и предотвращения их наступления.

Информация представляется в структурные (отраслевые) подразделения в разрезе статуса дебиторской задолженности (краткосрочная, долгосрочная, просроченная, сомнительная) с детализацией необходимой для принятия управленческих решений в целях ее дальнейшего урегулирования.

В случае отсутствия в бухгалтерском учете достаточной аналитической информации, в том числе отсутствия основания для начисления платежа, даты, номера, наименования; данных, позволяющих идентифицировать платеж и контрагента (например, отсутствие или ошибка в ИНН); предельной даты исполнения обязательства плательщиком (например, невозможность определить срок добровольной уплаты задолженности или информации о графике платежей) бухгалтерская служба направляет с учетом графика документооборота в структурное

(отраслевое) подразделение запрос о предоставлении соответствующей информации (документов).

При наличии дебиторской задолженности, срок наступления даты исполнения которой составляет 10 рабочих дней, бухгалтерской службой направляется в структурное (отраслевое) подразделение информация о наличии такой задолженности.

По результатам проработки информации, представленной бухгалтерской службой, структурное (отраслевое) подразделение предпринимает меры по урегулированию задолженности и в случае возникновения рисков неисполнения в срок плательщиком (должником) обязательства, не позднее чем за 3 рабочих дня до наступления срока исполнения, уведомляет руководителя (уполномоченного лица) субъекта учета о такой задолженности.

В случае изменения фактических обстоятельств (аналитических показателей дебиторской задолженности (изменение срока исполнения, статуса плательщика (должника) и т.д.) в результате осуществления структурными (отраслевыми) подразделениями мероприятий по урегулированию задолженности, структурное (отраслевое) подразделение уведомляет бухгалтерскую службу об изменении характеристик (статуса) дебиторской задолженности.

Бухгалтерская служба при получении информации об изменении признаков аналитического учета отражает указанные изменения соответствующими бухгалтерскими записями на счетах Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам, в том числе не соответствующая критерию актива (сомнительная дебиторская задолженность)

Дебиторская задолженность, неисполненная в срок должником (плательщиком) при наступлении даты ее исполнения, признается просроченной и в соответствии с пунктом 167 Инструкции № 191н, пунктом 69 Инструкции № 33н, раскрывается в составе показателей бухгалтерской отчетности как просроченная задолженность.

Квалификация задолженности в качестве просроченной возможна в случае неуплаты задолженности в срок.

При этом для расчетов, возникающих в связи с решениями судов (иных уполномоченных органов), при отсутствии пресекательных сроков для исполнения соответствующих решений, датой исполнения задолженности, в том числе в случае возбуждения исполнительного производства, считается дата вступления решения суда (иного уполномоченного органа) в законную силу.

В случае уточнения срока исполнения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете отражаются операции по изменению соответствующих признаков аналитического учета.

Графиком документооборота субъекта учета необходимо предусмотреть порядок направления информации в бухгалтерскую службу:

о проводимых мероприятиях по урегулированию просроченной дебиторской задолженности;

о дебиторской задолженности, в отношении которой в течение месяца не отражались операции, указывающие на ее урегулирование (изменение аналитических признаков).

В случае возникновения возможных рисков неуплаты задолженности и (или) возможности возникновения оснований для признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и о ее списании, установленных статьей 47.2 БК РФ, структурные (отраслевые) подразделения уведомляют руководителя или уполномоченное лицо субъекта учета в порядке и сроки, определенные субъектом учета.

В отношении объекта бухгалтерского учета, не соответствующего хотя бы одному из условий признания в качестве объектов бухгалтерского учета (не соответствующего критериям признания актива), установленного пунктом 47 СГС Концептуальные основы, прекращается признание в бухгалтерском учете (объект выбывает с балансового учета (учет объекта осуществляется до его списания на забалансовые счета) (пункт 48 СГС Концептуальные основы).

В частности, в случае если просроченная дебиторская задолженность по доходам не соответствует критериям признания актива в соответствии с пунктом 11 СГС Доходы и пунктом 35 СГС Финансовые инструменты такая задолженность признается сомнительной.

Важным критериям отнесения к активам монетарной дебиторской задолженности (задолженности, исполняемой денежными средствами) является планируемое (ожидаемое) поступление денежных средств. Вместе с тем, возникновение рисков по непоступлению денежных средств по доходам в виду бездействия должностных лиц субъекта учета по урегулированию и (или) взысканию просроченной задолженности не является основанием для признания задолженности сомнительной.

Решение о прекращении признания (выбытия) с балансового учета задолженности и отнесение ее на забалансовый учет в качестве сомнительной осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала (далее – документ-основание), после анализа результатов инвентаризации и по итогам работы по взысканию дебиторской задолженности.

Согласно пункту 227 СГС Единый план счетов для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой

задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, предназначен забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, либо до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

Аналитический учет по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» ведется в разрезе:

вида поступления (выплаты), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов;

дебитора (должника), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания или восстановления (в разрезе документов-оснований);

вида поступления (выплат) (источника финансового обеспечения);

контрагента;

кода классификации доходов бюджетов;

идентификационного номера расчетов по доходам (УИН (при наличии);

правового основания (в том числе с отражением даты возникновения дебиторской задолженности и просроченной предельной датой исполнения).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной также следует руководствоваться:

- наличием в ЕГРЮЛ, сервисе «Прозрачный бизнес» сведений о начале процедуры банкротства, добровольной ликвидации должника, наличием признаков банкротства, установленных Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон № 127-ФЗ) (документ-основание – выписка, сведения из ЕГРЮЛ, сервиса «Прозрачный бизнес»);

- признаками неплатежеспособности должника, в том числе наличия у должника на отчетную дату неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (документ-основание – сведения из сервиса «Прозрачный бизнес»);

- наличием сведений об исключении должника из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа в порядке, установленном статьей 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (выписка, сведения из ЕГРЮЛ о наличии сведений об исключении должника из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа);

- сведениями о финансовом состоянии должника (например, посредством анализа соотношения собственного капитала контрагента к его активам, заемного капитала к собственному, оборотных активов к краткосрочным обязательствам на основании данных отчетности, размещенных в ГИРБО);

- информацией от ФССП России о невозможности взыскания по исполнительному документу (статья 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (далее – Закон № 229-ФЗ) и (или) о прекращения исполнительного производства по основаниям, предусмотренным статьей 43 Закона № 229-ФЗ (постановление об окончании исполнительного производства или постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа);

- информацией об истечении сроков исковой давности взыскания дебиторской задолженности (документ-основание – документ (правовое основание), содержащий сроки возникновения задолженности).

При наличии сведений о начале процедуры банкротства, добровольной ликвидации должника, наличии признаков банкротства субъекту учета (кредитору) необходимо сформировать документы (информацию) в целях включения требований субъекта учета в реестр требований кредиторов (должника) в порядке и сроках, установленных Законом № 127-ФЗ.

При наличии сведений об исключении должника из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа субъект учета (с учетом оснований, предусмотренных статьей 47.2 БК РФ) инициирует восстановление соответствующих записей в ЕГРЮЛ.

При наличии информации от ФССП России о невозможности взыскания по исполнительному документу субъект учета повторно направляет в сроки, установленные Законом № 229-ФЗ, в ФССП России документы (материалы) для возобновления (продолжения) взыскания по исполнительному документу.

После признания задолженности сомнительной и отнесения ее на забалансовый счет структурные (отраслевые) подразделения, проводящие работу по урегулированию такой задолженности, уведомляют бухгалтерскую службу о такой работе в порядке и сроках, определенных субъектом учета.

Согласно пункту 32 общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных СГС Учетная политика (далее – Требования к инвентаризации), просроченная (в том числе сомнительная) дебиторская задолженность, а также дебиторская задолженность, по которой в течение финансового года не отражались операции по ее увеличению (уменьшению), подлежат обязательной инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской отчетности с отражением в документах,

оформляющих инвентаризацию, условий признания просроченной дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

В случае возникновения на отчетную дату просроченной дебиторской задолженности, информация о которой подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, инвентаризация такой задолженности проводится на отчетную дату.

Признание безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет

В соответствии с положениями статей 47.2 и 160.1 БК РФ списание (восстановление) в бюджетном (бухгалтерском) учете задолженности по платежам в бюджет осуществляется администратором доходов бюджета на основании решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Порядок принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет определяется главным администратором доходов бюджета в соответствии с общими требованиями, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2016 г. № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Общие требования № 393).

Пунктами 1 и 2 статьи 47.2 БК РФ определен закрытый перечень случаев, при которых платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок, признаются безнадежными к взысканию.

В случае своевременного и полного принятия администратором доходов бюджета мер по взысканию задолженности по платежам в бюджет, основания, предусмотренные положениями БК РФ и Общими требованиями № 393, являются достаточными для признания задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию.

Инвентаризация активов и обязательств, осуществляемая в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно Требованиям к инвентаризации при проведении инвентаризации фактическое наличие объектов инвентаризации должно выявляться путем установления их действительного существования, обоснованности их наличия (владения субъектом учета или публично-правовым образованием, являющимся учредителем субъекта учета), оценки их состояния, в том числе наличия (отсутствия) условий принятия (списания) объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов.

Согласно пункту 24 Требований к инвентаризации в документах, оформляющих результаты инвентаризации, инвентаризационная комиссия отражает выявленные в ходе инвентаризации качественные отклонения, указывает на обстоятельства (условия) признания просроченной дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию, а также на документально подтвержденные основания для отражения выбытия (изменения стоимостных оценок) объектов инвентаризации (в частности, уменьшения дебиторской задолженности) или корректировки бухгалтерских данных.

Порядок проведения инвентаризации в том числе с дебиторами (дебиторской задолженности) устанавливается актами субъекта учета в рамках его учетной политики (подпункт «в» пункт 9 СГС Учетная политика).

Согласно подпункту «в» пункта 18 Требований к инвентаризации выявление фактического наличия объектов при проведении инвентаризации в отношении иных финансовых активов, включая дебиторскую задолженность, и обязательства, инвентаризация проводится путем проверки документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (прав), обязательств, условных активов или обязательств, а также обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации, в том числе с использованием метода подтверждения, выверки (интеграции), а также посредством выполнения расчетов в целях определения стоимостных оценок.

Перед началом проведения инвентаризации дебиторской задолженности субъект учета вправе принять решение о предварительном оформлении актов сверки взаиморасчетов с дебиторами (контрагентами), что позволит подтвердить состояние расчетов и обеспечить точность последующего процесса инвентаризации.

В соответствии с пунктом 9 СГС «Учетная политика» форма акта сверки взаиморасчетов устанавливается в рамках учетной политики субъекта учета.

При этом оформление акта сверки взаиморасчетов не является обязательным требованием.

При необходимости акт сверки взаиморасчетов оформляется субъектом учета в одностороннем порядке и направляется должнику (плательщику, контрагенту).

Инвентаризация дебиторской задолженности субъектом учета проводится двумя способами, в зависимости от выбранного учреждением способа ведения учета: групповой учет (по группам плательщиков), учет в разрезе контрагентов (по плательщикам).

Согласно подпункту «г» пункта 18 Требований к инвентаризации инвентаризация дебиторской задолженности по группе плательщиков проводится путем сверки персонифицированных данных управленческого учета, отвечающих нормативным требованиям, и данных об объектах учета, отраженных на счетах Рабочего плана счетов (далее – сверка).

В случае если по результатам сверки персонифицированные данные управленческого учета не совпадают с данными бухгалтерского учета бухгалтерская служба совместно с структурными (отраслевыми) подразделениями проводит сверку показателей в целях приведения в соответствие указанных данных.

Расхождения между управленческим и бухгалтерским учетом по результатам сверки подлежат устранению в полном объеме.

Для отражения результатов проведенной инвентаризации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Методические указания) установлены унифицированные формы электронных первичных учетных документов Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510468), Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0510469), Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

Для отражения результатов проведения инвентаризации расчетов по доходам (поступлениям) учреждений, учтенных на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 00 000 «Расчеты по доходам», 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», а также на забалансовых счетах 04 «Сомнительная задолженность», применяется Инвентаризационная опись (ф. 0510468) (пункт 64.129 Методических указаний).

Для оформления инвентаризации о выявленных отклонениях на счетах учета расчетов с поставщиками и прочими дебиторами, по которым отражена задолженность, в том числе не подтвержденная дебиторами, а также просроченная задолженность, требующая решения о реклассификации (изменении качественных характеристик), отраженная на соответствующих балансовых счетах 0 204 00 000 «Финансовые вложения», за исключением 0 204 21 000 «Облигации», 0 204 31 000 «Акции», 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами», 0 215 00 000 «Вложения в финансовые активы», и забалансовых счетах 04 «Сомнительная задолженность», 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями», применяется Инвентаризационная опись (ф. 0510469) (пункт 64.133 Методических указаний).

Итоги проведенной инвентаризации обобщаются путем составления Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) (пункт 64.79 Методических указаний), основанного на данных Инвентаризационной описи (ф. 0510468) и Инвентаризационной описи (ф. 0510469).

В целях реализации ранее обозначенных методов управления дебиторской задолженностью, целесообразно руководствоваться пунктами 9(1) - 9(5) СГС Учетная политика, ввиду того, что ключевым направлением внутреннего контроля бухгалтерского учета является недопущение возникновения риск-событий (в рассматриваемом случае – предупреждение возникновения просроченной, сомнительной, безнадежной к взысканию дебиторской задолженности).

В случае осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности с использованием информационных систем, проведение контрольных операций (действий) в отношении соответствующих рисков по каждому факту хозяйственной жизни (событию, операции), а также в отношении рисков, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности (например, рисков возникновения ошибок при ведении бухгалтерского учета), рекомендуется также реализовать посредством применения информационных систем.

Мероприятия по управлению дебиторской задолженностью (мероприятия внутреннего контроля), реализуемые с использованием информационных систем, осуществляются за счет интеграции и синхронизации информационных систем с обязательным направлением информационного уведомления сотрудникам соответствующих структурных (отраслевых) подразделений в порядке, установленном субъектом учета, в случае выявления риска, ошибки, недочета.