

Дебиторская задолженность: как списать перед отчетностью

Белоконева Флюза Нагимовна

Генеральный директор ООО "Аудиторская
организация "БиС-эксперт"



Система

Госфинансы

gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Программа вебинара

1. В каких случаях возникает дебиторская задолженность
2. Как обосновать и учесть дебиторскую задолженность
3. В каких случаях возникает дебиторка в расчетах с физлицами
4. Как учесть результаты инвентаризации
5. Как рассчитать обесценение дебиторской задолженности
6. Как списать безнадежную дебиторскую задолженность
7. Как отразить дебиторскую задолженность в отчетности



В каких случаях возникает дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность - это наличие долгов перед учреждением.

Дебиторская задолженность возникает:

- если покупатели и заказчики частично или полностью не оплатили отгруженную продукцию, выполненные работы и услуги;
- если учреждение перечислило аванс поставщику или подрядчику, но активы в учреждение не поступили, работы не выполнены, услуги не оказаны.



Система

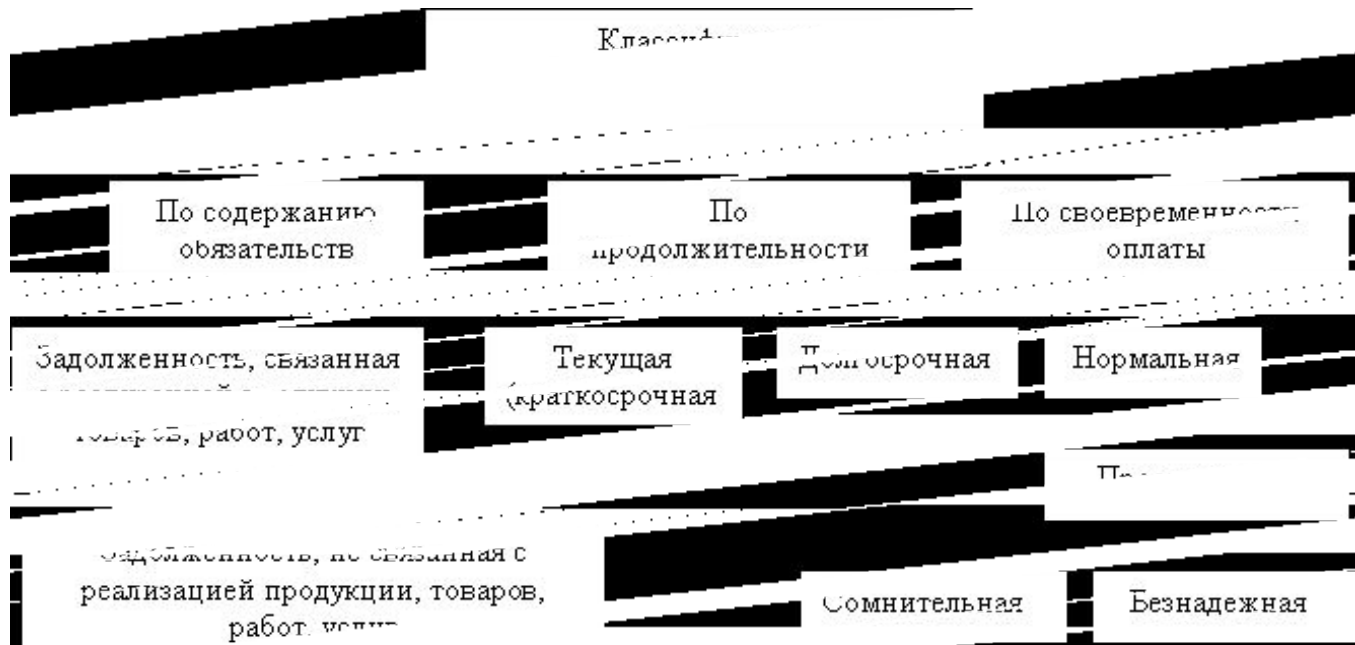
Госфинансы

gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Как классифицируют дебиторскую задолженность



Как сформировать дебиторскую задолженность на счете 040140000 «Доходы будущих периодов»

Начислена задолженность по долгосрочным договорам

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены доходы, которые относятся к будущим отчетным периодам	0 20531 560	0 40140 131
Зачислено в доход текущего отчетного периода	0 40140 131	0 40110 131



Система

Госфинансы

gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Как отражаются на счетах операции по финансовой аренде согласно СГС "Аренда"?

Выбытие актива из казны (предмет финансовой аренды)

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выбытие объекта учета финансовой (неоперационной) аренды на сумму начисленной амортизации	0 104 50 000	0 108 51 000
Одновременно отражается выбытие объекта аренды в сумме остаточной стоимости передаваемого объекта	0 401 10 172	0 108 51 000
Признание предстоящих доходов у администраторов доходов от предоставления права пользования активом	0 205 22 560	0 401 40 122
Признание процентных доходов, входящих в состав арендных платежей по финансовой (неоперационной) аренде	0 205 22 560	0 401 10 122

Как учесть авансовые платежи, которые формируют дебиторскую задолженность

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечислен аванс по договору	0 206 00 560	0 201 00 610
Зачет обязательств по полученным товарам (услугам)	0 302 00 830	0 206 00 660



Погашение дебиторской задолженности по подотчетным суммам

Если работник не возвратил подотчетные суммы, учреждение вправе взыскать их на основании приказа руководителя (ст. [243](#) ТК РФ). Следует соблюдать максимально допустимый размер удержания — не более 20% от заработной платы за вычетом НДФЛ (ст. [138](#) ТК РФ).

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата	0 401 20 000	0 302 11 000
Удержаны из заработной платы невозвращенные подотчетные сумму	0 302 11 000	0 304 03 000
Погашена дебиторская задолженность подотчетного лица	0 304 03 000	0 208 00 000

Если на каком-то этапе процедура нарушена, вопрос о возврате средств подотчетным лицом решается через суд. Суд может принять решение не в пользу учреждения, тогда взыскание будет признано необоснованным. В таком случае бухгалтер списывает сумму как нереальную к взысканию задолженности на основании справки (ф. 0504833).

Списана задолженность подотчетного лица на основании судебного решения	0 401 20 273	0 208 00 000
--	--------------	--------------



Система

Госфинансы

gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Погашение дебиторской задолженности по заработной плате

Содержание операции	Дебет	Кредит
Исправлена счетная ошибка способом «красное сторно» при начислении заработной платы	0 401 20 211	0 302 11 000
Исправлена счетная ошибка способом «красное сторно» при начислении страховых взносов	0 401 20 213	0 303 00 000
Исправлена счетная ошибка способом «красное сторно» при начислении НДФЛ	0 302 11 000	0 303 01 000
Скорректирована переплата излишне выплаченных сумм заработной платы методом «красное сторно»	0 302 11 000	0 206 11 000
Отражена компенсация затрат по переплате заработной платы	0 209 30 000	0 206 11 000
Отражено удержание излишне выплаченных работнику сумм	0 302 11 000	0 209 30 000



КАК УЧЕСТЬ И ПОГАСИТЬ НЕДОСТАЧУ, КОТОРУЮ ВЫЯВИЛИ В ХОДЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выявленные в ходе инвентаризации недостачи, отнесенные на виновных лиц	0 209 XX 560	0 401 10 172
Одновременно нужно списать недостающее активы (материальные ценности)	0 401 10 172	0 105 00 440
Поступление денег в возмещение недостачи	0 201 XX 510	0 209 XX 660
Уменьшение задолженности виновного лица по ущербу имуществу на сумму произведенных с оплаты труда (стипендий) удержаний	0 304 03 830	0 209 XX 660
Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	0 401 10 172	0 209 XX 660
Списание с баланса суммы ущерба в случае, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании суммы ущерба	0 401 10 172	0 209 XX 660

Как рассчитать обесценение дебиторской задолженности

Компания может установить следующие коэффициенты вероятности непогашения задолженности дебитором:

Количество дней	Вероятность, %
до 90 дней	0%
90-180 дней	30 %
180-365 дней	50 %
более 365 дней	100 %

Убыток от обесценения дебиторской задолженности рассчитывается путем применения оценочного процента вероятности непогашения долга к соответствующей балансовой стоимости дебиторской задолженности. Таким образом, в отношении дебиторской задолженности со сроком возникновения в пределах 90 дней убыток не начисляется.



Система

Госфинансы

gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Как списать с учета безнадежную дебиторскую задолженность (по доходам)

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Списана с баланса и одновременно принята на забаланс задолженность по доходам, которую взыскать нереально	<u>0.401.10.173</u>	<u>0.205.XX.660</u>
		Увеличение <u>забалансового счета 04</u>	
2.	Списана с баланса и одновременно принята на забаланс задолженность по займам, ссудам, которую взыскать нереально	<u>0.401.10.173</u>	<u>0.207.XX.640</u>
		Увеличение <u>забалансового счета 04</u>	



Как списать с учета безнадежную дебиторскую задолженность (по расходам)

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Списана с баланса и одновременно принята на забаланс задолженность по выданным авансам, которую взыскать нереально	<u>0.401.20.273</u>	<u>0.206.XX.660</u>
		Увеличение <u>забалансового счета 04</u>	
2.	Списана с баланса и одновременно принята на забаланс задолженность подотчетников, которую взыскать нереально	<u>0.401.20.273</u>	<u>0.208.XX.660</u>
		Увеличение <u>забалансового счета 04</u>	



Когда списывают нереальную к взысканию безнадежную дебиторскую задолженность с забалансового счета 04

С забалансового учета безнадежную дебиторскую задолженность списывают, если:

- истек срок возобновить процедуру взыскания по законодательству, в том числе изменилось имущественное положение должника;
- есть документы о том, что должник ликвидирован или умер;
- возобновили процедуру взыскания задолженности;
- поступили средства, долг погасили.

В бухучете задолженность с забалансового учета спишите проводкой:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Списана с забалансового учета задолженность	Уменьшение забалансового счета 04	



Система

Госфинансы

gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



Система
Госфинансы

gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ