

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В. В. Акашева, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»
М. В. Макеева, студентка 4 курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»

В статье раскрыты современные теоретические и методологические подходы и порядок проведения взаимных расчетов в бюджетных учреждениях.

Ключевые слова: инвентаризация расчетов, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность

Перед сдачей годовой отчетности в учреждении следует провести инвентаризацию расчетов. По ее результатам может быть выявлена как дебиторская, так и кредиторская задолженности [3].

Сверка расчетов с контрагентами должна включать проверку учетных данных счетов:

- 205 00 000 «Расчеты по доходам»;
- 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»;
- 209 00 000 «Расчеты по недостачам»;
- 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Результаты такого мероприятия оформляют актами сверки. Их составляют в произвольной форме, так как унифицированная форма не предусмотрена. Если выявлены расхождения, с которыми согласны обе стороны, данные бухгалтерского учета приводят в соответствие с фактически совершенными финансово-хозяйственными операциями. Однако для внесения изменений в данные бухгалтерского учета одних актов сверки недостаточно, необходимо получить или восстановить первичные учетные документы. Только на их основании можно внести исправления и исключить расхождения во взаиморасчетах [7].

Как известно, несвоевременное списание безнадежной дебиторской и востребованной кредиторской задолженностей приводит к искажению данных

бюджетной отчетности, а, следовательно, к их недостоверности.

Прежде чем отразить в бюджетном учете списание указанных задолженностей, необходимо их «выявить», то есть определить, какую числящуюся в учете задолженность можно признать безнадежной (нереальной для взыскания) или востребованной. А для этого необходимо определить и согласовать с главным распорядителем бюджетных средств критерии отнесения дебиторской задолженности к безнадежной, а кредиторской – к востребованной, ориентируясь на нормы гражданского законодательства [6].

Гражданский кодекс предусматривает следующие основания признания задолженности безнадежной: истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ), прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ), прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ), ликвидация юридического лица (ст. 419 ГК РФ) или смерть гражданина (ст. 418 ГК РФ) [1].

Для целей налогообложения прибыли безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признают те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п. 2 ст. 266 НК РФ) [2].

В соответствии со статьей 195 Гражданского кодекса исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности устанавливается в три года (ст. 196 ГК РФ) [1].

Если в учреждении выявлена непогашенная (не востребованная заимодавцем) кредиторская задолженность, то по истечении срока исковой давности она подлежит списанию. Списание кредиторской задолженности отражают по кредиту счета 401 01 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами». Одновременно делается запись по дебету забалансового счета 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами». На этом счете учитывают суммы не предъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий дого-

вора, контракта, в том числе суммы задолженности, выявленные по результатам инвентаризации как не подтвержденные кредитором в течение срока исковой давности, с момента списания задолженности с учета.

Аналитический учет по данному счету ведут в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе кодов бюджетной классификации РФ.

Суммы списанной кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами), образовавшейся при ведении деятельности, финансируемой из бюджета, в налоговом учете не признаются (письмо Минфина России от 15 июня 2009г. № 03-03-06/4/43).

По общему правилу дебиторскую задолженность списывают, если истек срок исковой давности или задолженность нереальна к взысканию. Итак, при наличии подтвержденной дебиторской задолженности контрагенту направляется письмо с указанием суммы задолженности, срока и порядка ее погашения. При получении отказа в погашении долга можно обратиться в суд. Но только в течение срока исковой давности, даже несмотря на то, что требование о защите нарушенного права принимается судом к рассмотрению независимо от истечения срока исковой давности. Операции по списанию дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, предусмотрены пунктом 145 приложения № 1 к Инструкции № 148н. Списывают суммы по видам задолженности с отнесением их на счет:

- 401 01 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» – в части задолженности по доходам;
- 401 01 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» – в части задолженности по расходам [7].

Одновременно вносят запись по дебету забалансового счета 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов». Сумма числится за балансом в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должников (п. 236 Инструкции) [5].

Аналитический учет также ведется в Карточке учета средств и расчетов

(ф. 0504051) с указанием фамилии, имени и отчества должника или реквизитов юридических лиц.

Суммы, полученные в погашение задолженности, списывают с забалансового счета и перечисляют в доход соответствующего бюджета [7].

Библиографические ссылки

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая (в ред. от 13.12.2008). Часть вторая (в ред. от 25.12.2008). Часть третья (в ред. от 30.06.2008). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая (в ред. от 26.11.2008). Часть вторая (в ред. от 30.12.2008) / [Режим доступа]. – 2010, Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 03.11.2006). / [Режим доступа]. – 2010, Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. Письмо Минфина России от 15 июня 2009г. № 03-03-06/4/43 «О налогообложении налогом на прибыль организаций сумм списанной кредиторской задолженности» / [Режим доступа]. – 2010, Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
5. Письмо Минфина России от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» / [Режим доступа]. – 2010, Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
6. Комплева А. А. Договоримся с контрагентами / А. А. Комплева // Бюджетный учет. – 2008. – № 6.
7. Опальская А. Л. Сверка взаимных расчетов / А. Л. Опальская // Учет в бюджетных учреждениях. – 2010. – № 11.
8. Сергеева К. В. Задолженность от А до Я / К. В. Сергеева, Г. А. Безрученко // Бюджетный учет. – 2007. – № 11.