

УТВЕРЖДЕН

Приказом МАДОУ «Детский сад № 4»

г. Стерлитамак РБ

от « 18 » октября 2022 г. № 140-0

ПОРЯДОК

работы с кредиторской задолженностью,

списания кредиторской задолженности с забалансового счета 20

«Задолженность, не востребованная должниками»

Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения

«Детский сад № 4»

городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан

РАССМОТРЕНО

Советом родителей МАДОУ «Детский сад № 4»

г. Стерлитамак РБ

Протокол № 1 от « 14 » октября 2022 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок работы с кредиторской задолженностью, списания кредиторской задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная должниками» (далее - Порядок) Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 4» городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан (далее – учреждение) разработан в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), частью второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), Приказами Минфина России:

- от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);
- от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

1.2. Настоящий Порядок определяет:

- критерии отнесения кредиторской задолженности к невостребованной, для целей бухгалтерского учета;
- этапы проведения инвентаризации расчетов;
- методологию списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, в бухгалтерском учете учреждения;
- методологию учета сумм кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами".

1.3. Основными целями Порядка являются:

- усиление контроля за состоянием кредиторской задолженности;
- недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- снижение рисков возникновения финансовых потерь;
- повышение финансовой устойчивости всех уровней бюджетов бюджетной системы РФ.

1.4. Настоящий Порядок подлежит размещению на официальном сайте Учреждения.

1.5. Организация работы по кредиторской задолженности осуществляется уполномоченными лицами Учреждения и организацией осуществляющей бухгалтерское обслуживание (далее бухгалтерия) ежемесячно в отношении исполненных, (расторгнутых) договоров (контрактов, соглашений).

2. Основные понятия и определения

2.1. Для целей настоящего Порядка используются следующие понятия и определения:

Кредиторская задолженность учреждения - задолженность учреждения перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), задолженность по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды, а также задолженность

перед физическими лицами по выплате заработной платы и иным выплатам, установленным действующим законодательством.

Просроченная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, срок погашения которой, предусмотренный заключенными гражданско-правовыми договорами, локальными правовыми актами, действующим законодательством, истек.

В соответствии со ст. 309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

2.2. Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено (ст. 195 ГК РФ).

Общий срок исковой давности устанавливается 3 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (ст. 196, ст. 200 ГК РФ).

Для отдельных видов требований ГК РФ установлены специальные сроки исковой давности (сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком) (ст. 725, 797, 966 ГК РФ).

По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения (ст. 200 ГК РФ).

Срок исковой давности и порядок его исчисления не может быть изменен соглашением сторон. С истечением срока исковой давности по главному требованию истекает срок и по дополнительным требованиям (неустойка, пени, штрафы, залог и др.) Основания приостановления и прерывания течения сроков исковой давности устанавливаются ГК РФ и иными законами (ст. 198, ст. 207 ГК РФ).

Течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга:

- признание претензии;
- частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и (или) сумм санкций;
- частичное признание претензии об уплате основного долга;
- уплата процентов по основному долгу;
- изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признает наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или рассрочке платежа);
- акцепт инкассового поручения.

Срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, для защиты которого этот срок установлен, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 06 марта 2006 года № 35-ФЗ «О противодействии терроризму» (ст. 196 ГК РФ).

3. Порядок учета и анализ кредиторской задолженности

3.1. К функциям уполномоченных лиц учета и анализа кредиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) относится:

- 1) Ежемесячный контроль уполномоченными лицами за своевременностью и полнотой исполнения обязательств по договорам (контрактам, соглашениям);
- 2) Передача информации и материалов бухгалтерией о наличии кредиторской задолженности по договорам (контрактам, соглашениям) уполномоченному лицу Учреждения, в срок не позднее пяти рабочих дней со дня истечения срока, в который должны были быть исполнены обязательства по договору (контракту, соглашению).
- 3) Систематический мониторинг поступления информации и (или) документов о наличии оснований для признания кредиторской задолженности не востребовавшей кредиторами и передача информации комиссии по поступлению и выбытию активов.

4. Порядок работы с кредиторской задолженностью

4.1. Работа с кредиторской задолженностью осуществляется уполномоченным лицом Учреждения на основании предоставленной бухгалтерией ведомости и др.

4.2. Установленная в процессе инвентаризации обязательств кредиторская задолженность Учреждения подлежит дополнительному изучению и анализу с точки зрения оценки перспективы ее погашения.

4.3. В рамках изучения анализа кредиторской задолженности устанавливается:

- 1) Правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете кредиторской задолженности
- 2) Правильность и обоснованность сумм кредиторской задолженности, включая суммы кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, и суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

4.4. К функциям уполномоченных лиц по работе с кредиторской задолженностью (по оплате за присмотр и уход) Учреждения относится:

- 1) Направление (предъявление) кредитору уведомления о наличии задолженности и порядок предоставления документов, в срок не позднее 5-ти рабочих дней со дня предоставления бухгалтерией документов, подтверждающих наличие задолженности.
- 2) Получение от кредитора (физического лица) заявления на возврат задолженности и реквизитов банка для возврата денежных средств.
- 3) Регистрация заявления.
- 4) Передача (отправление) заявления с реквизитами в бухгалтерию в срок не позднее 3-х рабочих дней со дня получения заявления.
- 5) Мониторинг возврата кредиторской задолженности.
- 6) В случае уведомления родителем (законным представителем) о невозможности представить документы в установленный срок по объективным причинам (болезнь, командировка, отпуск и т.п.), продлевается срок представления документов.
- 7) В случае не предоставления кредитором документов в течение 1 месяца со дня уведомления родителя (законного представителя) о кредиторской задолженности без объективных причин, подготовка документов для передачи в комиссию для признания кредиторской задолженности не востребовавшейся.

4.5. Кредитор (родитель (законный представитель) для получения кредиторской задолженности предоставляет:

- 1) При получении уведомления (информации) о наличии кредиторской задолженности в течение 5-10 рабочих дней в Учреждение реквизиты банка и заявление на возврат кредиторской задолженности.
- 2) В случае невозможности представить документы в установленный срок по объективным причинам (болезнь, командировка, отпуск и т.п.), уведомление Учреждение письменно (в том числе электронное письмо) или SMS-сообщением о необходимости продления срока представления документов.

4.6. Документы на возврат кредиторской задолженности родитель (законный представитель) может представить:

- лично;
- по электронной почте сканированный вариант.

4.7. Информация о наличии кредиторской задолженности уполномоченным лицом может быть:

- вручена лично (уведомление, ознакомление с ведомостью и т.п.)
- направлена письменно (письмом с уведомлением, по электронной почте).

5. Критерии отнесения кредиторской задолженности

5.1. Кредиторская задолженность, числящаяся в учете учреждения в пределах действующих сроков оплаты, выставленных кредитором счетов, считается естественной. Кредиторская задолженность в сумме не предъявленных кредитором требований в течение

срока исковой давности, в том числе задолженность, не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором, переходит в разряд задолженности, неустребованной кредитором, или нереальной.

5.2. Основания для признания кредиторской задолженности неустребованной:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (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. 419 ГК РФ).

Сведения о государственной регистрации юридических лиц и о дате внесения записи о прекращении их деятельности проверяются по ИНН, ОГРН либо по наименованию на сайте egrul.nalog.ru.

6. Этапы проведения инвентаризации расчетов

6.1. В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” активы и обязательства подлежат инвентаризации.

Согласно п.20 Инструкции № 157н инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится субъектом учета в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации. Данный порядок регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания).

П.3.48 Методических указаний установлено, что при проведении инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

6.2. Инвентаризация расчетов проводится в следующие этапы:

I этап. Издание приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации расчетов (приложение 1).

II этап. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами:

- анализ договоров, контрактов, заключенных с контрагентами, на предмет определения срока исполнения обязательства;
- анализ первичной документации: товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и др.;
- анализ документации (акты сверки расчетов, гарантийные письма и т.п.), отражающей факты признания либо непризнания учреждением задолженности перед контрагентом, что влечет прерывание срока исковой давности;
- расчет срока исковой давности;
- анализ соответствующих актов государственных органов, исполнительных листов и т.д.;
- иные действия по выявлению кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами.

III этап. Оформление результатов инвентаризации.

По результатам инвентаризации расчетов для списания с баланса кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, оформляются следующие документы:

1) Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н).

К инвентаризационной описи расчетов прилагаются документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности, например:

- договоры, в которых указаны сроки погашения обязательств учреждением;
 - товарные накладные;
 - акты выполненных работ (оказанных услуг);
 - акты инвентаризации задолженности на конец отчетного (налогового) периода;
 - акты сверки расчетов, гарантийные письма, почтовые уведомления;
- 2) Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н) (приложение 2);
 - 3) Приказ руководителя учреждения о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами (приложение 3);
 - 4) Согласие учредителя в случае признания сделки крупной;
 - 5) Бухгалтерская справка ф. 0504833 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

7. Учет кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами"

7.1. В соответствии с абз.1 п.371 Инструкции № 157н (ред. от 01.01.2013г.) забалансовый счет 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором.

В соответствии с абз.2 п.371 Инструкции № 157н (ред. от 01.01.2013г.) задолженность учреждения, неустребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

В соответствии с абз.3 п.371 Инструкции № 157н (ред. от 01.01.2013г.) списание задолженности учреждения, неустребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном: для казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета); для бюджетных учреждений, автономных учреждений - актом учреждения в рамках формирования учетной политики.

В соответствии с п.372 Инструкции № 157н (ред. от 01.01.2013г.) аналитический учет по счету организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты.

В соответствии с абз. 2 п. 332 Инструкции № 157н (ред. от 01.01.2013г.) учет по забалансовому счету 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи.

В соответствии с абз.4 п.371 Инструкции № 157н (ред. от 01.01.2013г.) в случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, неустребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

7.2. Перед списанием задолженности с забалансового учета проводится инвентаризация задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами", по следующим этапам:

I этап. Издание приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" (приложение 4).

II этап. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению сумм задолженности, числящейся на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" для списания с забалансового учета:

- определение срока исковой давности;
- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

III этап. Оформление Решения инвентаризационной комиссии о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета.

По результатам работы инвентаризационная комиссия оформляет Решение о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета (приложение 5).

IV этап. Оформление бухгалтерских записей.

В соответствии с Решением о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета, на основании бухгалтерской справки ф. 0504833 в бюджетном учете учреждения списание задолженности отражается следующим образом:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Списана с забалансового учета по основаниям, отраженным в решении инвентаризационной комиссии, задолженность, неустребованная кредиторами		20

8. Заключительные положения

8.1. В соответствии с п. 18 ст. 250 Налогового кодекса Российской Федерации для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ.

8.2. Подпунктом 21 п. 1 ст. 251 Кодекса предусмотрено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации.

8.3. Вместе с тем дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли установлена п. 4 ст. 271 НК РФ. Так, доход в виде кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (письмо Минфина РФ от 28.01.2013 № 03-03-06/1/38).

8.4. При списании кредиторской задолженности по полученному от контрагента авансу, в счет которого не были оказаны услуги НДС, исчисленный с полученного аванса, в расходах не учитывается, к вычету не принимается (письмо Минфина РФ от 07.12.2012 № 03-03-06/1/635).

8.5. При списании кредиторской задолженности по оказанным контрагентом, но не оплаченным услугам НДС, предъявленный контрагентом, ранее принятый к вычету, не восстанавливается, в расходы не включается (письмо Минфина РФ от 21.06.2013 № 03-07-11/23503).

Приложение 1
к Порядку работы с кредиторской
задолженностью, списания кредиторской
задолженности с забалансового счета 20
«Задолженность, не востребованная
должниками» МАДОУ «Детский сад № 4»
г. Стерлитамак РБ

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад № 4»
городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан

Номер	Дата

ПРИКАЗ (распоряжение) о проведении инвентаризации расчетов

С целью формирования полной и достоверной информации для составления бухгалтерской отчетности п р и к а з ы в а ю:

1. Провести по состоянию на _____ 202_г. инвентаризацию расчетов:

-по принятым обязательствам (счет бухгалтерского учета (0) 302 XX XXX);

-по платежам в бюджеты (счет бухгалтерского учета (0) 303 XX XXX);

- по расчетам с депонентами (счет бухгалтерского учета (0) 304 02 XXX).

2. Для проведения инвентаризации создать комиссию в составе:

Председатель комиссии

Шафранская Гульнара Фануровна, делопроизводитель

Члены комиссии:

Шангареева Татьяна Ивановна, завхоз

Гаиткулова Разиля Назимовна, делопроизводитель

3. Результаты инвентаризации представить на рассмотрение не позднее _____ 202_г.

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

**Руководитель
организации**

Заведующий
(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

С приказом ознакомлены:

подпись

Фамилия, инициалы

« _____ » _____ 20 _____ г.
« _____ » _____ 20 _____ г.
« _____ » _____ 20 _____ г.

Приложение 2
к Порядку работы с кредиторской
задолженностью, списания кредиторской
задолженности с забалансового счета 20
«Задолженность, не востребованная
должниками» МАДОУ «Детский сад №4»
г. Стерлитамак РБ

Утверждаю

Руководитель
учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

А К Т №

**о результатах инвентаризации расчетов с поставщиками,
подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами**

Форма по ОКУД

от “ ” 20 г. Дата

КОДЫ

0504835

Учреждение по ОКПО

Комиссия в составе:

(должность, фамилия, инициалы)

назначенная приказом от “ ” 20 № составила настоящий акт
в том, что по состоянию на 20 г.
была проведена инвентаризация расчетов ,

На основании проведенной инвентаризации и составленных инвентаризационных
описей расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № ,
№ от 202 г. установлено следующее:

- по состоянию на на счете бухгалтерского учета числится
кредиторская задолженность на сумму руб. коп. в
т.ч. с задолженность, не востребованная кредиторами, на сумму руб. коп.

Заключение комиссии: Списать кредиторскую задолженность, не востребованную
кредиторами, на сумму руб. коп. Отнести кредиторскую задолженность,
не востребованную кредиторами, на забалансовый счет 20 «Задолженность,
не востребованная кредиторами».

Инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими
дебиторами и кредиторами № , № от 201 г., прилагаются.

Председатель
комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены

Комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

г.

Приложение 3
к Порядку работы с кредиторской
задолженностью, списания кредиторской
задолженности с забалансового счета 20
«Задолженность, не востребованная
должниками» МАДОУ «Детский сад №4»
г. Стерлитамак РБ

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад № 4»
городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан

ПРИКАЗ (распоряжение)

Номер	Дата

о списании кредиторской задолженности,
невостребованной кредиторами

На основании _____ в связи с
(например, акта о результатах инвентаризации)

отсутствием требований кредиторов п р и к а з ы в а ю:

1. Списать кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами в сумме _____
сумма цифрами и прописью
с балансового счета учета по контрагенту

(ИНН, КПП, наименование)

2. Одновременно отразить кредиторскую задолженность на забалансовом счете.

3. Ответственность за исполнение настоящего распоряжения оставляю за собой.

**Руководитель
организации**

Заведующий
(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 4
к Порядку работы с кредиторской
задолженностью, списания кредиторской
задолженности с забалансового счета 20
«Задолженность, не востребованная
должниками» МАДОУ «Детский сад №4»
г. Стерлитамак РБ

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад № 4»
городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан

ПРИКАЗ (распоряжение)

о проведении инвентаризации задолженности

Номер	Дата

С целью формирования полной и достоверной информации для составления бухгалтерской отчетности п р и к а з ы в а ю:

1. Провести по состоянию на _____ 202_г. инвентаризацию задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами".

2. Для проведения инвентаризации создать комиссию в составе:

Председатель комиссии _____
(Ф.И.О., должность)

Члены комиссии: _____
(Ф.И.О., должность)

3. Результаты инвентаризации представить на рассмотрение не позднее _____ 202_г.

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

**Руководитель
организации**

Заведующий
(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

С приказом ознакомлены:

подпись

Фамилия, инициалы

« _____ » _____ 20 _____ г.
« _____ » _____ 20 _____ г.
« _____ » _____ 20 _____ г.

Приложение 5

к Порядку работы с кредиторской задолженностью, списания кредиторской задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная должниками» МАДОУ «Детский сад №4» г. Стерлитамак РБ

РЕШЕНИЕ

№ _____

_____ дата
о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета

Комиссия в составе:

Шафранская Г.Ф., председатель комиссии

Шангареева Т.И., член комиссии

Гаиткулова Р.Н., член комиссии,

назначенная приказом от _____ 20 ____ г. № _____,

на основании проведенной инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" по состоянию на _____ 20 ____ г. решила:

1. Кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами, на сумму _____ руб. _____ коп. в т.ч. по контрагентам:

- _____ на сумму _____ руб. _____ коп.
(Полное наименование контрагента)

- _____ на сумму _____ руб. _____ коп.
(Полное наименование контрагента)

оставить на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" для наблюдения в течение срока исковой давности в соответствии с п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на _____ л.).

2. Кредиторскую задолженность, невостребованную кредиторами, на сумму _____ руб. _____ коп. в т.ч. по контрагентам:

- _____ на сумму _____ руб. _____ коп.
(Полное наименование контрагента)

- _____ на сумму _____ руб. _____ коп.
(Полное наименование контрагента)

списать с забалансового счета 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами " в связи с истечением срока исковой давности в соответствии с п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на _____ л., расчет срока наблюдения на _____ л.).

3. Кредиторскую задолженность на сумму _____ руб. _____ коп. в т.ч. по контрагенту _____ на сумму _____ руб. _____ коп.

(Полное наименование контрагента)

списать с забалансового счета 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами " в связи с поступлением требования кредитора. Указанную задолженность восстановить в балансе (на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств) в соответствии с абз.4 п. 371 Приказа Минфина от 01.12.2010г. № 157н.

Приложение (копии документов, подтверждающих возникновение задолженности на _____ л., поступление средств в погашение задолженности на _____ л.).

Подписи: председатель комиссии: _____

подпись

расшифровка

члены комиссии:

подпись

расшифровка