

ПРИНЯТО

Управляющим советом МАДОУ
«Детский сад №11» городского округа
г.Стерлитамак РБ
Протокол № 2 « 25 » 10 2022г.

УТВЕРЖДЕНО

Заведующий МАДОУ «Детский сад №11»
городского округа г.Стерлитамак РБ
Г.А.Баронина
Введено в действие приказом
№ 230 от « 23 » 10 2022г.



ПОРЯДОК
работы с кредиторской задолженностью,
списания кредиторской задолженности с забалансового счета 20
«Задолженность, не востребованная должниками»

МУНИЦИПАЛЬНОГО АВТОНОМНОГО ДОШКОЛЬНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
«ДЕТСКИЙ САД № 11» ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СТЕРЛИТАМАК
РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

РАССМОТРЕНО

Совет родителей МАДОУ «Детский сад №11»
городского округа г.Стерлитамак РБ
Протокол № 2 « 25 » 10 2022г.

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 №11» 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 25 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 не востребоваваемой, для целей бухгалтерского учета;
- этапы проведения инвентаризации расчетов;
- методику списания кредиторской задолженности, не востребоваваемой кредиторами, в бухгалтерском учете учреждений;
- методику учета сумм кредиторской задолженности, не востребоваваемой кредиторами, на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребоваваемая кредиторами».

1.3. Основными целями Порядка являются:

- усиление контроля за состоянием кредиторской задолженности;
- исключение 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) в соответствии с условиями 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 обязательствам учреждения 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

исковой давности по главному требованию истекает срок и по дополнительным требованиям (неустойка, пеня, штраф, залог и др.) Основания приостановления и перерыва 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:

- 1) признание претензии;
 - 2) частичная уплата должником или с его согласия другим лицом основного долга и (или) сумм санкций;
 - 3) частичное признание претензии об уплате основного долга;
 - 4) уплата процентов по основному долгу;
 - 5) 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);
 - 6) акт исполнительного 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 № 39-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) относятся:

- 1) Ежедневный контроль уполномоченными лицами за своевременностью и качеством 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 неустребованной 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 совместно с 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 взыскания:

4.3. Порядок 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 устребованной кредиторами, и суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

4.4. К функциям уполномоченных лиц по работе с кредиторской задолженностью (по оплате за выполненную работу) Учреждения относятся:

- 1) Направление (предъявление) кредитору уведомления о наличии задолженности и порядок предоставления документа, 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 статуса кредиторской задолженности.
- 6) В случае отсутствия родителем (законным представителем) о невозможности представить документы установленный срок по объективным причинам (болезнь, командировка, отпуск и т.п.), продлевается срок предоставления 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 неустребованной.

46. Кредитор (родитель (законный представитель) для получения кредиторской задолженности

47. Для получения уведомления (информации) о наличии кредиторской задолженности в течение 5-10 рабочих дней в Учреждение реквизиты банка и заявление на возврат кредиторской задолженности.

48. В случае неспособности 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.

49. Документы на возврат кредиторской задолженности родитель (законный представитель) может

50. Электронный вариант.

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

52. Уведомление, ознакомление с ведомостью и т.п.)

53. Письменное (письмом с уведомлением, по электронной почте).

5. Критерии отнесения кредиторской задолженности

54. Кредиторская задолженность, числящаяся в учете учреждения в пределах действующих сроков исковой давности, выставленных кредитором счетов, считается естественной. Кредиторская задолженность в сумме не превышающая кредитором требований в течение срока исковой давности, в том числе задолженность, не востребованная по результатам инвентаризации кредитором, переходит в разряд задолженности, невостребованной кредитором, или нереальной.

55. Основания для признания кредиторской задолженности невостребованной:

56. истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

57. прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (ст. 416 ГК РФ);

58. прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

59. 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

60. 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 с объектом 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.24-48 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.

61. Инвентаризация расчетов проводится в следующие этапы:

62. Издание приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации расчетов (приложение П).

63. Работа инвентаризационной комиссии по выявлению кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами:

64. анализ договоров, контрактов, заключенных с контрагентами, на предмет определения срока исполнения обязательства;

65. анализ первичной документации: товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), и др.

66. 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;

67. расчет срока исковой давности;

68. анализ соответствующих актов государственных органов, исполнительных листов и т.д.;

69. иные действия по выявлению кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами.

70. Оформление результатов инвентаризации.

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

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

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

срок, истекший указанны сроки погашения обязательств учреждением;

срок истечения;

исполненные работы (оказанные услуги);

исполнение задолженности на конец отчетного (налогового) периода;

исполнение расчетов, гарантийные письма, почтовые уведомления;

инвентаризация (ф.0504835 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н)

иные;

Постановление руководителя учреждения о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами (приложение 5);

Постановление кредитора в случае признания сделки крупной;

Инвентаризационная справка ф. 0504833 согласно приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

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

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 списанной в результате инвентаризации кредитором.

В соответствии с абз.2 п.371 Инструкции № 157н (ред. от 01.01.2013г.) задолженность учреждения, признанная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности, 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 инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном: для казенных учреждений - приказом распорядителя бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета); для бюджетных учреждений, автономных учреждений - актом учреждения в рамках компетенции учредительной власти.

В соответствии с п.372 Инструкции № 157н (ред. от 01.01.2013г.) аналитический учет по счету 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" ведется по видам 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 двойного учета.

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

Перед списанием задолженности с забалансового учета проводится инвентаризация задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами", по состоянию на дату:

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

2) окончания работы инвентаризационной комиссии по выявлению сумм задолженности, числящейся на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" для списания с забалансового учета:

а) истечение срока исковой давности;

б) истечение сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов.

3) издания. Оформление Решения инвентаризационной комиссии о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета.

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

5) издания. 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 задолженность отражается следующим образом:

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

8. Заключительные положения

101. 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.

102. 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 налогам, сборам, 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.

103. Вместе с тем дата признания внереализационных доходов для целей налогообложения определяется 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, по которому истек срок исковой давности (письмо Минфина РФ от 28.01.2013 № 03-03-06/1/38).

104. 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, как и в случае списания (письмо Минфина РФ от 07.12.2012 № 03-03-06/1/635).

105. При списании кредиторской задолженности по оказанным контрагентом, но не оплаченным работам 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 №11» г. Стерлитамак РБ

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад №11»
г. Стерлитамак Республики Башкортостан

Номер	Дата

ПРИКАЗ (распоряжение)

о проведении инвентаризации расчетов

С целью формирования полной и достоверной информации для
формирования 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

- 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

(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.

Исполнитель
Инвентаризация

Заведующий
(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

С приказом ознакомлены:

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

подпись

Фамилия, инициалы

Приложение 2
к Порядку работы с кредиторской задолженностью,
списания кредиторской задолженности с забалансового
счета 20 «Задолженность, не востребованная
должниками» МАДОУ «Детский сад №11» г.
Стерлитамак РБ

Утверждаю

(подпись) (расшифровка подписи)
Руководитель учреждения _____
“ ” 20 ____ г.

АКТ № _____
о результатах инвентаризации

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

от “ ” 20 ____ г. Дата

КОДЫ
0504835

Комиссия в составе:

(должность, фамилия, инициалы)

на основании приказа от “ ” 20 ____ № ____ составила настоящий акт

о состоянии на “ ” 20 ____ г.

проведена инвентаризация расчетов _____,

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

1. На состоянии на _____ на счете _____ бухгалтерского учета числится кредиторская
задолженность _____ на сумму _____ руб. ____ коп. в т.ч. с задолженностью,
не востребованная кредиторами, на сумму _____ руб. ____ коп.

2. На состоянии на _____ на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»
бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность _____ на сумму
_____ руб. ____ коп. в т.ч. с задолженностью, не востребованная кредиторами, на сумму _____
руб. ____ коп.

Выводы комиссии:

1. Списать кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами, на сумму _____
руб. ____ коп. Отнести кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами, на забалансовый счет 20
«Задолженность, не востребованная кредиторами».

2. Списать кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами в соответствии с п 2.2; 7.1 Порядка
работы с кредиторской задолженностью, списания кредиторской задолженности с забалансового счета 20
«Задолженность, не востребованная должниками», в связи с истечением срока исковой давности.

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
Председатель комиссии

Члены Комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

г.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад №11»
городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан

ПРИКАЗ (распоряжение)
о списании кредиторской задолженности,
невостребованной кредиторами

Номер	Дата

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
забалансового счета учета по контрагенту

2. Одновременно отразить кредиторскую задолженность на
(ИНН, КПП, наименование)
забалансовом счете.

3. Ответственность за исполнение настоящего распоряжения оставляю
за собой.

директор
инвентаризации

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 №11» г. Стерлитамак РБ

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад №11»
городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан

Номер	Дата

ПРИКАЗ (распоряжение)
о проведении инвентаризации задолженности

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

1. Провести по состоянию на _____ 202__ г. инвентаризацию
долженности, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность,
востребованная кредиторами»".

2. Для проведения инвентаризации создать комиссию в составе:

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

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

3. По результатам инвентаризации составить Инвентаризационную опись
(0504089).

4. Результаты инвентаризации представить на рассмотрение не позднее
_____ 202__ г.

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Руководитель
инвентаризации

Заведующий
(должность)

_____ (личная подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приказом ознакомлены:

подпись

Фамилия, инициалы

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

РЕШЕНИЕ

дата _____

№ _____

о списании кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, с
забалансового учета

Комиссия в составе:

(Ф.И.О., должность), председатель комиссии

(Ф.И.О., должность), член комиссии

(Ф.И.О., должность), член комиссии,

назначенная приказом от _____ 20__ г. № _____,

на основании проведенной инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом
счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" по состоянию на _____ 20__ г.
ешила:

1. Кредиторскую задолженность, не востребованную 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, не востребованная 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, не востребованную 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, не востребованная 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.).

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, не востребованная кредиторами" в
связи с поступлением требования кредитора. Указанную задолженность восстановить в балансе
на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств) в соответствии с
п. 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:

члены комиссии:

Пронумеровано, пронумеровано,

скреплено печатью

заведующий МАЛОУ

«Детский сад №11» г. Стерлитамак РБ

Г.А. Баронина

