ИАШ ДОСААФ РОССИИ
Подписано цифровой подписью:
ИАШ ДОСААФ РОССИИ
Дата: 2021.09.30 14:20:47 +03'00'

«УТВЕРЖДЕНЫ»

на заседании Президиума Центральной
контрольно-ревизионной комиссии ДОСААФ России
протокол № 34-П от «27» февраля 2012 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

о порядке проведения проверки кредиторской и дебиторской задолженностей, имеющихся у организаций, входящих в структуру и состав ДОСААФ России

I. Общие положения

1. Методические рекомендации «О порядке проведения проверки кредиторской и дебиторской задолженностей, имеющихся у организаций, входящих в структуру и состав ДОСААФ России» (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), "Расчеты с дебиторами и кредиторами" (пункты 73-78).

2. Под организацией ДОСААФ России (далее – организация) подразумеваются региональные и местные отделения ДОСААФ России, образовательные, авиационные, спортивные, иные организации ДОСААФ России, осуществляющие свою деятельность на правах юридического лица.

3. Наличие значительной кредиторской задолженности и неспособность организации погашать ее в установленные сроки является одним из основных признаков финансовой неустойчивости организации, а также может явиться основанием для сомнения в допущении непрерывности деятельности организации.*

II. Кредиторская задолженность

4. Кредиторская задолженность относится к циклу приобретения и заготовления, который объединяет хозяйственные операции по приобретению и созданию внеоборотных активов и заготовлению материально-производственных запасов, приводящие к образованию кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками соответствующих активов.

Кроме этого кредиторская задолженность включает задолженности:

- персоналу организации;
- по налогам и сборам;
- учет расчетов с разными кредиторами.

5. Кредиторская задолженность анализируется и оценивается с точки зрения ее структуры:

- по срокам погашения;
- по удельному весу отдельных крупных кредиторов;

---

* Допущение непрерывности деятельности состоит в том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- по типам кредиторов (обязательства перед бюджетом должны быть рассмотрены по их структуре).

6. При проведении проверки кредиторской задолженности следует:

- установить и оценить причины несоблюдения организацией платежной дисциплины;

- возможные варианты ее нормализации (взаимные сверки задолженности, отслеживание своевременности ее погашения, распределение платежей по приоритетности и т.д.);

- оптимизации расчетов (ранжирование контрагентов по категориям риска и более продуманная политика в отношении заключения договоров, составление графиков платежей, покупка в рассрочку, лизинг т.д.).

7. При проведении проверки расчетов с поставщиками необходимо проверить:

а) наличие договоров поставки продукции;

б) реальность задолженности поставщиков;

в) акты инвентаризации (сверки) расчетов;

г) правильность ведения аналитического учета;

д) правильность корреспонденции счетов в бухгалтерском учете;

е) соответствие записей аналитического учета и синтетического учета в регистрах бухгалтерского учета, главной книге и балансе.

ж) какие и когда проводились мероприятия по:

- погашению задолженности организации перед бюджетом, внебюджетными фондами и соответствующими бюджетами ДОСААФ России;

- проведению реструктуризации задолженности по платежам;

- ликвидации задолженности по оплате труда (при ее наличии);

- снижению не денежных форм расчетов.

8. Для правильной оценки бухгалтерского учета кредиторской задолженности необходимо проконтролировать, что сверки:

- проводятся с установленной периодичностью;

- подтверждаются актом, подписанным уполномоченными представителями обеих сторон.

III. Дебиторская задолженность

9. Основная часть дебиторской задолженности - задолженность покупателей и заказчиков за проданную продукцию. Кроме того, может быть дебиторская задолженность по авансам, перечисленным поставщикам, задолженность штатного персонала организации.

10. Дебиторская задолженность подразделяют на нормальную и просроченную.

11. Нормальная дебиторская задолженность:

- задолженности за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю;

- поставщику (подрядчику, исполнителю) перечислен аванс за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг).

12. Просроченная дебиторская задолженность - задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные в установленный договором срок.

Просроченная дебиторская задолженность, в свою очередь, может быть сомнительной и безнадежной.

13. В соответствии с пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

14. Каждая организация должна осуществлять контроль над состоянием дебиторской задолженности, производить ее учет, а также сверку взаиморасчетов. В целях недопущения искажения данных бухгалтерского баланса и обеспечения финансовой устойчивости организации просроченная дебиторская задолженность должна быть истребована. Вначале истребование просроченной дебиторской задолженности осуществляется в претензионном порядке, далее взыскание просроченной дебиторской задолженности проходит в судебном порядке.

15. По истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности (не реальной к взысканию).

16. Безнадежная к взысканию дебиторская задолженность - денежные средства, предназначенные организации ДОСААФ за оказанные услуги юридическим и физическим лицам, не оплаченные ими в установленные сроки, взыскать которые в силу объективных причин не представляется возможным по следующим причинам:

- истечение срока исковой давности. Общий срок исковой давности устанавливается в три года (ст. 196 ГК РФ). По общему правилу течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 1 ст. 200 ГК РФ). Таким образом, по обязательствам с установленным в договоре сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения. Для отдельных видов требований законом могут устанавливаться специальные сроки исковой давности, сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком (ст. 197 ГК РФ). Списание дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности может быть произведено, если этот срок не прерывался и не приостанавливался. В соответствии со ст. 203 ГК РФ течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново; время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок;

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

- прекращение обязательства в соответствии с гражданским законодательством на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- прекращение обязательства смертью гражданина (ст. 418 ГК РФ);

- прекращение обязательства в соответствии с гражданским законодательством вследствие ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

17. Проверка дебиторской задолженности по существу состоит в сверке данных регистров бухгалтерского учета дебиторской задолженности с данными первичных документов - договорами, счетами-фактурами, накладными на отгрузку.

18. При проведении проверки дебиторской задолженности следует:

- сверить (можно выборочно) счета-фактуры с накладными на отпуск продукции;

- выборочно сверить счета-фактуры, наличие соответствующих документов на оказание услуг (накладных на отгрузку продукции) и соответствие данных этих документов;

- проверить своевременность погашения дебиторской задолженности и правильность ее отражения в бухгалтерском учете (например, сверка расчетов с дебиторами, инвентаризация дебиторской задолженности, проверка регистров поступлений денежных средств).

Если после отчетной даты дебиторская задолженность не была погашена, следует выяснить причины этого, например: не наступил срок, дана отсрочка, нереальна для взыскания.

19. Дебиторская задолженность в бухгалтерском учете может быть как завышена, так и занижена. Если осуществляется проверка на завышение, ход проверки – от бухгалтерского учета к первичным документам. Если проверка проводится на занижение, ход проверки – от первичного документа к бухгалтерскому учету.

20. Дебиторскую задолженность следует проверить также на отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности в правильной оценке. Для этого выборочно проверяют сальдо дебиторской задолженности:

- соответствуют ли суммы дебиторской задолженности, отраженные в бухгалтерском учете, данным первичных документов - договорам, счетам-фактурам, накладным на отгрузку;

- в правильной ли оценке отражена задолженность по договорам мены.

21. При проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности следует убедиться, что вся существенная информация о дебиторской задолженности включена в пояснительную записку:

- данные о просроченной дебиторской задолженности;

- сведения о полученных в обеспечение обязательств гарантиях, имуществе и т.д.;

- другая существенная информация.

22. Примерная программа проверки бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженностей указана в приложении к настоящим Методическим рекомендациям.

Председатель Центральной
контрольно-ревизионной комиссии
ДОСААФ России

А.М.Головатюк

Приложение
к Методическим рекомендациям

Примерная программа проверки бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженностей

№ п/п	*Контрольные действия*
1.	**Кредиторская задолженность**
1.1	Провести анализ условий договоров
1.2	Рассмотреть порядок выставления и составления счетов-фактур на аванс
1.3	Провести контроль соблюдения графика платежей (погашение кредиторской задолженности) и соблюдения расчетно-платежной дисциплины
1.4	Проанализировать задолженности по срокам возникновения
1.5	Проверить осуществление разделения задолженности на краткосрочную и долгосрочную
1.6	Убедиться, что аналитический учет ведется по каждому поставщику или подрядчику, а также по каждому предъявленному ими счету
1.7	Принять участие в инвентаризации или проанализировать результаты инвентаризации. В ходе инвентаризации путем документальной проверки необходимо установить, в частности, правильность и обоснованность сумм кредиторской задолженности, включая суммы кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности
1.8	Провести контроль отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете на соответствие дат, сумм, поставщиков, товаров или услуг, количества, указанных в первичной документации
1.9	Убедиться, что проводится периодическая сверка кредиторской задолженности
2.	**Дебиторская задолженность**
2.1	Провести проверку наличия актов сверки расчетов с дебиторами. Осуществляется сверка первичных документов на поступление денежных средств (кассовые книги, выписки банка) с данными аналитического учета дебиторской задолженности
2.2	Принять участие в инвентаризации дебиторской задолженности или проанализировать документацию по инвентаризации
2.3	Проверить проведение в бухгалтерии контроля полноты отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете (систематическая сверка данных журналов выписанных счетов-фактур с данными регистров бухгалтерского учета)
2.4	Проверить правильность отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете в соответствующем периоде. Контроль проводится путем проверки дат накладных на отправку продукции (даты оказания услуги)*
2.5	Проверить обоснованность возврата продукции (отказа от услуг) в начале следующего года**

* Если счет выставлен дебитору, например, в декабре проверяемого года, и этот счет ошибочно или намеренно был принят к учету, а накладная датирована январем следующего года, дебиторская задолженность будет отнесена к следующему году, а результаты отчетного года искажены.

** Возможны ситуации, когда для завышения дебиторской задолженности в конце года выписываются фиктивные счета-фактуры и накладные, а в начале следующего года оформляется фиктивный возврат.