

## Списание дебиторской задолженности

**Правомерно ли в бухгалтерском учете частного унитарного предприятия списывать дебиторскую задолженность заказчиков услуг в одностороннем порядке в случае задержки платежей за счет резервного фонда, созданного в соответствии с уставом за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия?**

Для списания дебиторской задолженности должны быть юридические основания.

Согласно ст. 113 ГК РБ унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество. Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

Учредительным документом унитарного предприятия является устав.

Имущество дочернего унитарного предприятия находится в собственности владельца имущества предприятия-учредителя и принадлежит дочернему предприятию на праве хозяйственного ведения.

Согласно п. 2 ст. 276 ГК РБ собственник имущества в соответствии с законодательством решает вопросы создания унитарного предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначает руководителя унитарного предприятия, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества.

Собственник имущества, находящегося в хозяйственном ведении, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью этого имущества, а также имеет право на получение части прибыли от его использования.

Так как имущество частного унитарного предприятия принадлежит собственнику, то порядок использования прибыли частного унитарного предприятия определяются его собственником. Например, собственник частного унитарного предприятия может отчислять прибыль в резервный фонд в соответствии с его уставом, что не запрещено законодательством.

Вместе с тем при списании дебиторской задолженности за счет резервного фонда, созданного за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, необходимо учитывать нормы законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности.

В соответствии со ст. 2 Закона от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон), обязательства – задолженность организации, которая возникает в результате хозяйственных операций, совершенных до отчетной даты, и погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению капитала; хозяйственная операция – действие или событие, вызывающие изменения в объеме, составе, размещении и использовании активов и (или) пассивов организации.

Исходя из требований Закона, задолженность должна списываться как у кредитора, так и у дебитора (единообразие ведения учета обязательств организациями). Списание же задолженности за счет созданного резервного фонда в изложенной в вопросе ситуации происходит только в учете у кредитора. В учете у дебитора задолженность продолжает числиться, поскольку нет юридических оснований для ее списания. Например, юридическим основанием для списания задолженности для обоих резидентов РБ может быть прощение долга (ст. 385 ГК РБ).

Таким образом, списать дебиторскую задолженность в одностороннем порядке в данном случае неправомерно.

Обращаем внимание, что в законодательстве по бухгалтерскому учету существует возможность создания резерва по сомнительным долгам (гл. 6 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102).

В соответствии с п. 22 Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утв. постановлением Минфина от 31.10.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111), при наличии резервов по сомнительным долгам, учитываемых на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», показатели статьи «Долгосрочная дебиторская задолженность» (строка 170), в связи с которыми созданы указанные резервы по сомнительным долгам, уменьшаются на суммы данных резервов.

При наличии резервов по сомнительным долгам, учитываемых на счете 63, показатели соответствую-