|  |  |
| --- | --- |
| **ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ****РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА****«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»****(ФОНД «НРБУ «БМЦ»)** |  |

Разработана

Некоммерческой организацией

**ФОНД «НРБУ «БМЦ»**

**Принята ОК НКО 2016-12-26**

**РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-77/2016 - ОК НКО**

**РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ ПО ВЗНОСАМ**

**НА КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ**

**ОПИСАНИЕ ПРОБЛЕМЫ**

Владельцы фондов[[1]](#footnote-1) (далее – организации) капитального ремонта учитывают на своих балансах дебиторскую задолженность (с учетом пени) собственников квартир по взносам на капитальный ремонт.

В настоящее время средний уровень собираемости взносов на капитальный ремонт составляет 76% по причине того, что есть просроченная дебиторская задолженность.

В этой связи вопросы:

1. Должен ли быть в финансовой (бухгалтерской) отчетности организации сформирован резерв по сомнительным долгам собственников квартир по взносам на капитальный ремонт?
2. Если резерв по сомнительным долгам должен быть сформирован организацией, то за счет какого источника он должен быть сформирован?

## РЕШЕНИЕ

1. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности собственников квартир по взносам на капитальный ремонт организации создают резервы по сомнительной задолженности.
2. В связи с тем, что оплата взносов собственников квартир на капитальный ремонт для организации не является коммерческой деятельностью, резервы создаются за счет уменьшения фонда целевого финансирования
3. Восстановление ранее признанного резерва или списание его производится также за счет фонда целевого финансирования.

## ОСНОВА ДЛЯ ВЫВОДОВ

В соответствии с п.70 Приказа Минфина РФ N 34-н от 29.07.1998 (далее – Положение) «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. Приказа Минфина 186-н от 24.12.2010) идентифицируется величина сомнительного долга и персонифицированно определяется размер резерва по сомнительным долгам на конкретную дату (установленная дата платежа по договору или региональному законодательству).

Согласно п.77 Положения дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Учитывая отсутствие у НКО финансовых результатов, источником формирования резерва по сомнительным долгам для НКО может быть только целевой фонд - целевые поступления, отражаемые в бухгалтерском учете по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Учитывая, что моментом признания возникновения сомнительного долга в соответствие с законодательством является момент нарушения срока уплаты взносов, установленный договором или территориальными нормативными актами, регулирующими сроки уплаты собственниками жилья взносов на капитальный ремонт, владелец фонда должен создавать резерв по сомнительным долгам персонифицировано по каждому должнику в момент признания долга сомнительным.

## ИЛЛЮСТРАТИВНЫЙ ПРИМЕР

Порядок отражения в учете и отчетности организации резервов по взносам на капитальный ремонт:

1. У организации на отчетную дату (31-12-2015) имеется просроченная задолженность собственника квартиры по взносам на капитальный ремонт в размере 100 руб.

На отчетную дату в отчетности организации признается резерв в размере 100 руб.

Дт 86 «Целевое финансирование»

Кт 63 «Резервы по сомнительной задолженности»

Сумма – 100 руб. (100%)

1. В следующем после отчетной даты на расчетный счет организации поступают средства в части погашения задолженности в размере 10 руб.

Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Сумма – 10 руб.

После поступления оплаты производится восстановление резерва в размере поступившей оплаты следующими проводками:

Дт 63 «Резервы по сомнительной задолженности»

Кт 86 «Целевое финансирование»

Сумма – 10 руб.

1. По окончании 2016 года организация признает оставшуюся сумму долга в размере 90 руб. – безнадежным долгом (невозможным к взысканию).

Признание долга безнадежным отражается следующими проводками:

Дт 86 «Целевое финансирование»

Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Сумма – 90 руб.

После списания безнадежной задолженности производится восстановление резерва следующими проводками:

Дт 63 «Резервы по сомнительной задолженности»

Кт 86 «Целевое финансирование»

Сумма – 90 руб.

1. Владельцами фондов капитального ремонта могут быть следующие некоммерческие организации (НКО): товарищество собственников жилья, жилищный кооператив, жилищно-строительный кооператив, иной специализированный потребительский кооператив, региональный оператор. [↑](#footnote-ref-1)