

Белова С. Н., адъюнкт Академии управления МВД России, г. Москва, cweta@inbox.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА СПИСАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЕ

В статье рассмотрен порядок списания бюджетными учреждениями дебиторской задолженности в конкурентной среде, в том числе проблемные вопросы определения начала течения срока исковой давности, возможные случаи прерывания срока исковой давности, документы-основания для ее списания, виды дебиторской задолженности. Автором предложены мероприятия по совершенствованию организации и учета списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности бюджетными учреждениями с применением элементов конкурентной среды. Наступлением срока уплаты налоговых и неналоговых платежей в сфере администрирования доходов бюджетов является момент, начиная с которого сумму, уплачиваемую плательщиком, следует учитывать как доход бюджета. При этом возникшая у лица обязанность по проведению платежа, не зависит от его воли или решений государственных органов, а вытекает из факта наличия оснований для уплаты налога, предусмотренных российским законодательством.

Ключевые слова: бюджетные учреждения, списание дебиторской задолженности, истекший срок исковой давности, элементы конкурентной среды.

Введение

Вопросы списания дебиторской задолженности в коммерческих организациях (для целей налогообложения с прибыли), а также их приоритеты и конкурентные преимущества при осуществлении приносящей доход деятельности освещены во многих нормативных правовых актах, их разъяснениях и научных трудах¹.

Механизм же списания дебиторской задолженности в бюджетных учреждениях, в том числе приоритетность, порядок, применение некоторых элементов конкурентной среды при организации учета хозяйственной деятельности (например, по задолженности

¹ П. 2 ст. 266 Налогового кодекса РФ; Постановление Высшего Арбитражного суда РФ от 15.06.2010 № 1574/10; письмо МНС России от 16.06.2003

№ 02-4-10/695x556; письмо МНС России от 15.09.2004 № 02-5-10/53; от 30.03.2004 № 04-03-11/49; Авалян Р. М. Практика списания задолженности по налогам (сборам), пеням и штрафам // Бюджетный учет и отчетность в вопросах и ответах. 2011. № 8. С. 10–12; Аверченко Н. Н. Удальцова Н. Г. Что скажет Президиум ВАС РФ о безнадежной задолженности? // Справочно-правовая система КонсультантПлюс.