

УДК 657.1

## АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ И УЧЕТА РАСЧЕТОВ

Н. В. Галактионова

*Кандидат экономических наук, доцент  
Хабаровский государственный  
университет экономики и права  
г. Хабаровск, Россия*

## ACTUAL ASPECTS OF MANAGEMENT AND ACCOUNTING OF PAYMENTS

N. V. Galaktionova

*Candidate of Economic Sciences,  
assistant professor  
Khabarovsk State University  
of Economics and Law  
Khabarovsk, Russia*

---

**Abstract.** The study attempted to examine the problematic issues of settlements between legal entities, in particular, considered the complex issues of determining the current date of the limitation period. Claims against the other side of the transaction is not possible if the limitation period is missed. The limitation period is interrupted by the commission of the obliged person action, indicating the recognition of the debt. The expiration of the limitation period for accounts payable and receivable affects the income tax, so the management of payments is an important aspect of optimizing the tax burden of business entities. For tax purposes, profits and make the right management decisions it is necessary to constantly monitor the changes in legislation.

**Keywords:** payments; accounting; management; the limitation period; accounts receivable; accounts payable; the period of limitation; violation of the terms of repayment obligations.

---

В процессе хозяйственно-финансовой деятельности у каждой организации появляются обязательства по расчётам за полученные товарно-материальные ценности, работы и услуги перед другими организациями и физическими лицами. Дебиторская и кредиторская задолженность – это естественное явление для существующей в России системы расчётов между организациями. Однако зачастую управлению

этой задолженностью уделяется недостаточно внимания.

Состояние кредиторской и дебиторской задолженностей, их структура и величина оказывают значительное влияние на финансовое состояние организации.

В ходе расчетов организаций с юридическими и физическими лицами нередко возникают ситуации нарушения сроков погашения их обязательств, предусмотренных различного рода договорами.

Для бухгалтера факт истечения срока исковой давности имеет особую важность, прежде всего истечение срока исковой давности по кредиторской задолженности является основанием для включения её сумм в состав внереализационных доходов при налогообложении прибыли (п. 18 ст. 250 НК). Причём отсрочить момент признания доходов никак нельзя.

Одновременно истечение срока исковой давности по дебиторской задолженности рассматривается в целях налогообложения прибыли как безусловное основание для её включения в состав внереализационных расходов или списания за счёт резерва по сомнительным долгам (п. 2 ст. 265 НК).

Организация, права которой нарушены, имеет право взыскать задолженность в судебном порядке. Однако возможность защиты нарушенного права ограничена определенным сроком — исковой давностью.

Начиная с 2013 года, произошли значительные изменения, касающиеся определения срока исковой давности, а также даты течения срока исковой давности.

Так, в Федеральном законе от 07.05.2013 № 100-ФЗ «О внесении изменений в подразделы 4 и 5 раздела I части первой и статью 1153 части третьей Гражданского кодекса РФ» внесены значительные поправки в гражданское законодательство.

До вышеуказанных изменений в отношении данного вопроса опирались на постановление Пленума Верховного суда РФ от 12 ноября 2001 г. № 15, а также постановление Пленума ВАС РФ от 15 ноября

2001г. № 18. Однако, на сегодняшний момент, судьи изложили новый подход к тому, как определять срок давности. Об этом говорится в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 29 сентября 2015 г. № 43.

Общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со ст. 200 ГК РФ (ст. 196 ГК РФ). При этом 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 6 марта 2006 года N 35-ФЗ «О противодействии терроризму».

Течение срока исковой давности начинается 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. 200 ГК РФ).

По обязательствам, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования, срок исковой давности начинает исчисляться со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства, а если должнику предоставляется срок для исполнения такого требования, исчисление срока исковой давности начинается по окончании срока, предоставляемого для исполнения такого требования. При этом срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня возникновения обязательства.

По регрессным обязательствам течение срока исковой давности начинается со дня исполнения основного обязательства.

Предъявление претензий к другой стороне сделки невозможно в случае, если срок исковой давности пропущен.

В соответствии с требованиями статьи 203 ГК РФ, течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга.

К действиям в целях прерывания течения срока исковой давности могут относиться: признание претензии; акт сверки взаимных расчетов, подписанный уполномоченным лицом; 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 о рассрочке платежа).

Если должник полностью признает свой долг, как правило, спорные вопросы не возникают. В таких случаях срок исковой давности считается заново. Примером признания долга может быть письменное признание долга, письменная просьба предоставления отсрочки или рассрочки, гарантийное письмо. Здесь срок исковой давности считается со следующего дня после получения этого письма от должника [4].

Спорным вопросом является ситуация, когда должник частично уплатил долг. Ранее, в постановлении Пленума ВС РФ от 12.11.2001 № 15, а также постановлении Пленума ВАС РФ от 15.11.2001 № 18 к действиям, свидетельствующим о признании долга, относились:

- частичная уплата должником или с его согласия другим ли-

цом основного долга (или сумм санкций);

- уплата процентов по основному долгу.

В соответствии с последними изменениями (постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29 сентября 2015 г. № 43) установлено, что когда обязательство предусматривает совершение должником действий, свидетельствующих о признании части долга, течение срока исковой давности по другим частям не прерывается.

То есть раньше частичная оплата была примером того, что должник признает всю сумму задолженности. Однако сейчас частичная оплата не является основанием признания всей суммы долга.

Подводя итог вышесказанному, на оставшуюся сумму задолженности срок исковой давности не прерывается. Это не распространяется на случаи, когда должник оплатил часть долга и дал понять о том, что полностью признает свою задолженность.

Также не свидетельствует о признании долга должником безакцептное списание денежных средств, возможность оспаривания которого допускается законом или договором. Это связано с тем, что исковая давность не может прерываться бездействием должника.

Если должник не соглашается с претензией, или присылает ответ, из которого не ясно, с какой именно суммой он согласен, либо вообще не отвечает на претензию, то срок исковой давности исчисляется по общим правилам. Ответ на претензию, не содержащий указания на

признание долга, сам по себе не свидетельствует о признании долга.

Пункт 20 постановления № 43 гласит: «Основанием для перерыва течения срока исковой давности может быть акт сверки взаимных расчетов, подписанный уполномоченным лицом, при условии, что этот документ заверил директор или уполномоченные работники» [4]. В прежнем постановлении разъяснений насчет акта сверки не было.

Отсчет срока давности начинается с даты подписания акта сверки.

В случае если организация намеревается взыскать долг с контрагента, необходим акт сверки. У организации, получившей акт, больше времени на то, чтобы обратиться в суд. Если организация сама является должником, то подписав акт сверки, она увеличит период, в течение которого контрагент может взыскать долг в судебном порядке.

Если срок давности уже прошел, а компании подписали акт сверки, то по новым правилам с 1 июня 2015 года срок исковой давности считается с даты сверки (п. 2 ст. 206 ГК РФ).

Помимо этого, стороны могут заключить дополнительное соглашение к договору, в котором четко прописали сумму задолженности одного из контрагентов. В этом случае, срок исковой давности считается со следующего дня после подписания дополнительного соглашения.

Предъявление в суд главного требования не влияет на течение срока исковой давности по дополнительным требованиям. Например, при предъявлении иска о взыскании лишь суммы основного долга срок

исковой давности по требованию о взыскании неустойки продолжает течь.

В данной статье была сделана попытка рассмотреть сложные вопросы определения даты течения срока исковой давности.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что для достоверного и точного отражения хозяйственных операций в целях налогового и бухгалтерского учета, а так же в целях принятия верных управленческих решений необходимо постоянно следить за изменениями законодательства.

#### **Библиографический список**

1. Галактионова Н. В. Типичные ошибки при отражении дебиторской и кредиторской задолженности в учёте организации // Современные проблемы и перспективы развития финансовой кредитной сфер экономики России XXI века : сборник научных статей ХГАЭП. – 2010. – С. 34–41.
2. Галактионова Н. В., Антонович Д. А. Проблемные вопросы определения и реструктуризации дебиторской и кредиторской задолженности // Вестник ХГАЭП. – 2013. – № 6.
3. Солдатова О. Дебиторка и кредиторка — новые правила в налоговом учете // Главбух. – 2015. – № 20.
4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.09.2015 № 4 // CONSULTANT.RU : справочная правовая система. Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

#### **Bibliografickij spisok**

1. Galaktionova N. V. Tipichnye oshibki pri otrazhenii debitorskoj i kreditorskoj zadolzhennosti v uchjote organizacii // Sovremennye problemy i perspektivy razvitija finansovoj kreditnoj sfer jekonomiki Rossii XXI veka : sbornik

- nauchnyh statej HGAJeP. – 2010. – S. 34–41.
2. Galaktionova N. V., Antonovich D. A. Problemnye voprosy opredelenija i restrukturizacii debitorskoj i kreditorskoj zadolzhennosti // Vestnik HGAJeP. – 2013. – № 6.
  3. Soldatova O. Debitorka i kreditorka — novye pravila v nalogovom uchete // Glavbuh. – 2015. – № 20.
  4. Postanovlenie Plenuma Verhovnogo Suda RF ot 29.09.2015 № 4 // CONSULTANT.RU : spravocnaja pravovaja sistema. Rezhim dostupa : <http://www.consultant.ru/>

© *Галактионова Н. В., 2016*