

Секция «Правовое обеспечение государственного аудита и общественного контроля»

Актуальные аспекты оценки дебиторской задолженности и возможности её взыскания с организаций при заключении договора цессии

Научный руководитель – Руденко Екатерина Игоревна

Сарычева А.Д.¹, Кондратьев А.П.², Тунешев А.В.³

1 - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Институт государственной службы и управления, Факультет государственного управления экономикой, Москва, Россия, *E-mail: annastasi135@mail.ru*; 2 - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Институт государственной службы и управления, Факультет государственного управления экономикой, Москва, Россия, *E-mail: kondratyev98@gmail.com*; 3 - Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Институт государственной службы и управления, Факультет государственного управления экономикой, Москва, Россия, *E-mail: arman.first@mail.ru*

Договоры цессии, являясь инструментом для «очистки» баланса от дебиторской задолженности, в настоящее время приобретают все большую популярность на российском рынке в связи с высоким темпом роста долгов у организаций. Однако механизм бухгалтерского и налогового учета в данной сфере не является совершенным, что осложняет аудит таких операций и делает актуальной тему нашего исследования.

Правовые особенности договора цессии регулируются положениями ст. 382-390 ГК РФ. Для компаний-должников цессионарием может стать любое юридическое лицо. Причем уступка права требования может возникать как по задолженности, возникшей по оплате товаров (работ, услуг), так и по имеющейся задолженности по договорам займа.

Договор купли-продажи дебиторской задолженности с каждым годом наиболее активно используется среди организаций. В связи с ростом дебиторской задолженности за последнее время из-за ряда факторов, подобный договор является несомненным выходом для поддержания своего эффективного функционирования той или иной организацией.

Государственные организации также могут быть участниками договора цессии. В рамках работы рассматриваются аспекты и тонкости взыскания с них дебиторской задолженности в различных её формах.

Также в статье рассмотрены актуальные аспекты налогообложения, произведен сопоставительный анализ использования налоговых систем для всех участников договора цессии.

Что касается вопроса о заключении договора цессии государственными организациями, то в соответствии с письмом Минфина России от 11 марта 2015 г. № 02-02-08/12916, правоотношения, возникающие между заказчиком (бюджетным учреждением) и исполнителем (юридическим лицом частного права) регулируются не только гражданским, но и бюджетным законодательством, а также законодательством о контрактной системе. В связи с чем, специалистами Минфина России сделан вывод, что цессия по государственным (муниципальным) контрактам не допускается.

Так же в данном письме не содержится никакого запрета на заключение договора цессии по возмездным гражданско-правовым договорам со стороны бюджетного учреждения.

Проанализировав систему купли-продажи дебиторской задолженности со стороны налогового и бухгалтерского учёта, мы выделили множество нюансов и характерных особенностей данной операции. Договоры цессии могут являться объектом контроля либо аудита как со стороны государства, так и со стороны частного внешнего аудита. Для наиболее эффективного проведения аудита рассмотренной операции необходимо основываться на выделенных нами пунктах.

1. Подтвердить то, что уступаемый долг реально существовал.
2. Проверить отсутствие взаимозависимости между продавцом и покупателем.
3. Проверить правильность составления договора цессии.
4. Подтвердить наличие условий, при которых осуществлялась передача прав требования.
5. Проверить выполнение требований о продаже дебиторской задолженности на открытых торгах.
6. Проверить отсутствие нарушений условий смены кредиторов в дебиторской задолженности.
7. Подтвердить наличие документов о «благонадежности» контрагента.
8. Проверить правильность налоговой составляющей.
9. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учёте.

Это позволит как организациям, так и контролирующим органам избежать недопонимания и оспаривания операций в судебных инстанциях. Соответственно прозрачность сделки и её достоверность не будет под угрозой, а это в дальнейшем будет способствовать развитию рынка рассмотренной нами операции купли-продажи дебиторской задолженности.

Источники и литература

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ // Доступ из спав.-правовой системы «Консультант Плюс»
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ // Доступ из спав.-правовой системы «Консультант Плюс»
- 3) Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации" от 21.12.2013 № 367-ФЗ // Доступ из спав.-правовой системы «Консультант Плюс»
- 4) Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 октября 2007 г. № 120 О практике применения арбитражными судами положений главы 24 ГК РФ // Доступ из спав.-правовой системы «Консультант Плюс»
- 5) Артеменко Д. А., Внутренний финансовый контроль доходов и расходов а целях налогообложения по договору цессии, журнал "Бухгалтерский учёт 2018
- 6) Яковлева Е. "Налогообложение при цессии: нюансы и примеры" Регфорум 2018
- 7) Федеральная служба государственной статистики (URL: <http://www.gks.ru>)