

8. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. М.: ИНФАР-М, 2015. 496с.

9. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Агафонова М.В., Бухонова С.М., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Гущина Т.Н., Киреева Ю.В., Ковалева Т.Н., Кравченко Л.Н., Слабинский Д.В., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Шевченко М.В. Современные методы учета, анализа и аудита: монография / под общ. ред. проф. И.А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2015. 135 с.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

**Ю.А. Ткаченко,**

магистрант

**С.Г. Лыков**

Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г.Шухова

## ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ДОГОВОРА ЦЕССИИ

В сегодняшних условиях довольно часто встречаются случаи, когда предприятие-кредитор не может получить погашение долга от должника.

В такой ситуации кредитор может передать долг другому юридическому или физическому лицу через заключение договора уступки прав требования.

Уступка права требования или цессия – это форма сделки, в результате которой одна сторона (цедент) передает другой стороне (цессионарию) право требовать исполнения своих обязательств у третьей стороны (должника).

Основой для заключения договора цессии является первоначальное соглашение, подписанное цедентом и должником. Затем происходит изучение документов, которые подтверждают наличие задолженности, ее сумму и нарушение срока ее погашения.

Таковыми документами являются:

- 1) Акт сверки взаиморасчетов, подтверждающий сумму долга;
- 2) Акты выполненных работ, расходные накладные, подтверждающие выполнение цедентом обязательств по договору (если речь идет о договоре поставки);

3) Кредитный договор, соглашение овердрафта, банковская выписка, отражающая движение средств по счету (если существует долг перед банком).

Изучив документы, стороны определяют сумму, по которой будет уступлено право требования и срок перечисления средств.

При этом сумма долга и стоимость приобретенного права могут не совпадать, все будет зависеть от договоренности между cedentом и цессионарием, т. е. по договору уступки права требования долг может быть продан выше или ниже задолженности.

Цедент в рамках такого договора прерывает все отношения с должником. Поэтому сторонам сделки по уступке права требования необходимо совершить определенные действия, свидетельствующие о полной и безусловной смене лиц.

Цедент обязуется:

- передать цессионарию все необходимые документы, удостоверяющие его право требования;
- сообщить цессионарию иные сведения, имеющие значение для осуществления цессионарием своих прав по перешедшему к нему требованию, в том числе обо всех возражениях должника против требований цедента;

Цессионарий обязуется:

- выплатить cedенту установленную договором сумму уступки;
- принять от cedента все необходимые документы, удостоверяющие право требования cedента к должнику.

Не предоставление документов не может служить основанием для признания сделки по переуступке права требования несостоявшейся.

Это связано с тем, что к цессионарию права требования переходят в момент совершения сделки, а документы, которые удостоверяют эти права, передаются на ее основании.

Для передачи другому лицу прав кредитора не требуется согласия должника, если иное не установлено законом или договором. Однако, по обязательству, в котором личность цессионария имеет существенное значение для должника, уступка требования без согласия должника не допускается (п. 2 ст. 382 ГК РФ). В качестве уведомления можно считать копию договора цессии, письмо и другой документ. При этом уведомить должника о переходе прав может как цессионарий, так и cedент.

Если должник не был письменно уведомлен о состоявшемся переходе прав к другому лицу, новый кредитор несет риск. В этом случае уплата долга первоначальному кредитору признается исполнением обязательства надлежащему кредитору.

Рассмотрим договор уступки прав требования между внутрихолдинговыми компаниями ООО «Агромир-Брянск» (цедент) и ООО «Брянская мясная компания» (цессионарий).

### Договор

уступки права требования по предварительным договорам купли-продажи земельного участка

**Общество с Ограниченной Ответственностью «Агромир-Брянск»**, ИНН 3109003742, КПП 325701001, местонахождение: Российская Федерация, 241028, Брянская область, г. Брянск, проспект Станке Димитрова, дом 98, зарегистрированное в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №4 по Белгородской области (Яковлевский район) 10 марта 2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1043104500053 в лице Генерального директора Кузнецова Евгения Юрьевича, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Цедент» с одной стороны, и

**Общество с ограниченной ответственностью «Брянская мясная компания»**, ИНН 3252005997, ОГРН 1083252000501, КПП 325201001. Дата государственной регистрации: 15 мая 2008 г., наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по Брянской области, адрес местонахождения: Брянская область, Трубчевский район, п. Прогресс, улица Белгородская, дом № 2 в лице |

, именуемое в дальнейшем «Цессионарий» с другой стороны, а при совместном упоминании именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

### Рис. 1. Договор уступки прав

По данному договору должниками выступают несколько физических лиц, общая сумма долга которых равна 40 000,00 руб. За уступаемое требование цессионарий выплачивает цеденту 40 000,00 руб. По данной цессии не возникает дохода или расхода, т.к. сумма долга и сумма за уступаемые права одинаковая.

1.2. Права (требования), принадлежащие Цеденту, возникли в силу предоставления Цедентом Должникам денежных средств по предварительным договорам купли-продажи земельных участков которые предстоит образовать из земельного участка с кадастровым номером \_\_\_\_\_ и составляют право требовать от Должников возврата обеспечительных платежей на общую сумму **40 000,00** (сорок тысяч) рублей 00 копеек.

1.4. За уступаемые права (требования) Цессионарий выплачивает Цеденту денежные средства в размере **40 000,00** (сорок тысяч) рублей 00 копеек.

### Рис. 2. Задолженность и цена договора

Рассмотрим особенности бухгалтерского учета со стороны Цедента.

В ООО «Агромир-Брянск» денежные средства (долг) выплаченные должникам находятся в дебете счета 76.1600 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами». В учете делаются следующие записи (табл.1).

Таблица 1

Дебет	Наименование счета	Кредит	Наименование счета	Сумма, руб.	Описание записи
91.2280	Расходы от уступки права требования	76.1600	Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	40 000	Списывается долг у должника
76.1600	Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	91.1180	Доходы от уступки права требования	40 000	Отражается задолженность Цессионария
51.1000	Расчетные счета	76.1600	расчеты с дебиторами и кредиторами	40 000	Получена оплата от Цессионария

Бухгалтерский учет у Цессионария:

Для отражения цессии в ООО «БМК» заводится несколько технических договоров: один для Цедента с 76.1600 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» и два для Должника с 76.1600 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» и 58.1500 «Приобретение права в рамках финансовой уступки». Отражение суммы уступки между должником и цедентом происходит через счет 76.2500 «Транзитный (взаимозачеты)».

После заключения договоров делаются следующие записи (табл. 2).

Таблица 2

Дебет	Наименование счета	Кредит	Наименование счета	Сумма, руб.	Описание записи
1	2	3	4	5	6
58.1500	Приобретение права в рамках финансовой уступки	76.2500	Транзитный (взаимозачеты)	40 000	Отражается сумма уступки у Должника
76.2500	Транзитный (взаимозачеты)	76.1600	Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	40 000	Отражается сумма уступки у Цедента

1	2	3	4	5	6
76.1600	Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	51.1000	Расчетные счета (РУБ)	40 000	Оплата Цеденту за уступаемое право
Следующие проводки делаются после получения денежных средств от должника					
51.1000	Расчетные счета (РУБ)	76.1600	Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	40 000	Поступили д/с от Должника в уплату долга.
91.2280	Расходы от уступки права требования	58.1500	Приобретение права в рамках фин. уступки	40 000	Списана сумма уступки в расходы
76.1600	Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	91.1180	Доходы от уступки права требования	40 000	Отражен на доходы долг Должника

### Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018), с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018.

2. План счетов ООО «Брянская мясная компания» и ООО «Агромир-Брянск».

3. Договор уступки прав требования между ООО «Брянская мясная компания» и ООО «Агромир-Брянск».

4. Ткаченко Ю.А., Слабинская И.А. Практика организации внутреннего контроля промышленного предприятия // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2014. № 6. С. 117–121.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ