



Каржавина Т. Н.,
аттестованный
профессиональный
бухгалтер

инвентаризация дебиторской задолженности

Прошло два года с того момента, как на все организации, в том числе применяющие УСН, распространили обязанность создавать резервы по сомнительным долгам. Однако вопросов на практике за этот срок меньше не стало.

»» ВАЖНО В РАБОТЕ

Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете плательщики УСН не создают.

Резерв по сомнительным долгам «упрощенцы» создают только для целей бухгалтерского учета (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; далее – Положение). Одной из самых больших сложностей в данном вопросе является то, как в бухгалтерском учете отражаются операции по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам, если учетной политикой организации предусмотрено, что инвентаризация дебиторской задолженности производится только в конце года.

ПБУ 21/2008 устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, информации об изменениях оценочных значений. Согласно п. 3 ПБУ 21/2008 оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и другое.

Величина оценочного значения может быть определена с большой долей вероятности.