

## Как учесть резерв по сомнительным долгам?

### ВОПРОС

В 2015 г. создали резерв по сомнительным долгам только в бух.учете. Проводки : Д91 К63 - 100 руб , Д09 К68 - 20 руб. - создан ОНА. В 2019 г. списываем безнадежный долг, но по ряду причин не учитываем эту сумму при налогообложении прибыли.

Верны ли такие проводки? Д63 К62-100 руб., Д91/2 К09 -20 руб., списан созданный ОНА, и в тоже время на сч.91/2 образуется постоянное налоговое обязательство.

### ОТВЕТ

Все верно. Изначально в бухгалтерском учете были временные разницы, связанные с разницей времени признания расхода в бухгалтерском и налоговом учете. После принятия решения о том, что сумма безнадежного долга не включается в расходы для целей исчисления налогооблагаемой прибыли, разницы перестают быть временными и становятся постоянными ~~~ расходы признаются в бухгалтерском учете и не признаются в налоговом учете.