АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 05.05.2024

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.

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс.
Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».