

Если компании должен бывший сотрудник

Вопрос

Некоторые сотрудники увольняются из компании с задолженностью перед работодателем. Например, если сотрудник брал отпуск авансом. В связи с этим возникает отрицательное кредитовое сальдо на 70 счете (выплачено больше, чем начислено). Взыскать данные долги у работников невозможно.

Корректно ли будет оставлять эти долги на 70 счете, проводя инвентаризацию и списывая их с периодичностью, например, раз в три года, или же правильнее их переносить на счет 6/у 76.09? С какой периодичностью необходимо проводить инвентаризацию и списывать безнадежные долги?

Ответ

Задолженность работников перед организацией целесообразно оставить на 70 счете. Норма, обязывающая переносить суммы вышеуказанных долгов на счет 76.09, отсутствует.

Инвентаризацию расчетов с работниками необходимо проводить перед [составлением](#) годовой бухгалтерской отчетности, а также при [создании](#) резерва по сомнительным долгам.

В налоговом и бухгалтерском учете дебиторская задолженность по зарплате подлежит списанию по истечении срока исковой давности. После списания ее сумму включают в состав прочих расходов.

Обоснование

В налоговом и бухгалтерском учете дебиторская задолженность по зарплате подлежит списанию по истечении срока исковой давности в составе внереализационных и прочих расходов соответственно. Пунктом 12 Положения по бухучету 10/99 "Расходы организации" (ПБУ 10/99) установлено, что к прочим расходам организации относятся суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания. Поэтому дебиторская задолженность по зарплате, по которой истек срок исковой давности, включается в состав прочих расходов. Общий срок исковой давности устанавливается в 3 года.

Списание дебиторской задолженности по заработной плате с истекшим сроком исковой давности надо отражается проводкой:

ДЕБЕТ 91-2 субсчет "Прочие расходы" КРЕДИТ 70 – списана сумма дебиторской задолженности.

Для целей налога на прибыль долг работников перед организацией признается безнадежным, т.е. нереальным ко взысканию, и списывается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором истек [срок исковой давности](#), составляющий 3 года. ([п. 2 ст. 266](#) НК РФ, Письма Минфина от 22.07.2016 [N 03-03-06/1/42962](#), от 06.06.2016 [N 03-03-06/1/32678](#), от 06.04.2016 [N 03-03-06/2/19410](#)):

Инвентаризация расчетов обязательна ([п. п. 27, 77, 78](#) Положения по бухучету N 34н, [Письмо](#) Минфина от 14.01.2015 [N 07-01-06/188](#)):

- перед [составлением](#) годовой бухгалтерской отчетности;

- при [создании](#) резерва по сомнительным долгам.

Задолженность работников перед организацией целесообразно оставить на 70 счете. Норма, обязывающая переносить суммы вышеуказанных долгов на счет 76.09, отсутствует.



На вопрос отвечала:
Анна Евгеньевна Кочерженко,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»