

ПРОВОДКИ ЗІ СПИСАННЯ “ТОВАРНОЇ” БЕЗНАДІЙНОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ				
№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума
Списання “товарної” безнадійної заборгованості, яка утворилася до 01.07.2015 р.				
1	Попередня оплата за товар перерахована продавцю, здійснена до 01.07.2015 р.	371	311	60000,00
2	Визнано податковий кредит за правилом першої події	641/пдв	6441	10000,00
3	Списано безнадійну заборгованість після визнання боржника банкрутом	944	371	60000,00
4	Відображено суму списаної заборгованості на позабалансовому рахунку для подальшого відстеження*	071		60000,00
5	Відкориговано податковий кредит методом “червоне сторно”	[641/пдв]	[6441]	-10000,00
6	Списані витрати на фінансовий результат від операційної діяльності	791	944	60000,00
7	Сума безнадійного боргу після 3-х років списана з позабалансового рахунку		071	60000,00
Списання “товарної” безнадійної заборгованості, яка утворилася після 01.07.2015 р.				
1	Попередня оплата за товар перерахована продавцю	371	311	60000,00
2	Визнано податковий кредит за правилом першої події	641/пдв	6441	10000,00
3	Списано безнадійну заборгованість після завершення строку позовної давності у сумі без ПДВ (= 60000 – 10000)	944	371	50000,00
4	Відображено суму списаної заборгованості на позабалансовому рахунку для подальшого відстеження*	071		60000,00
5	Нараховане “компенсуюче” податкове зобов’язання на підставі п. 198.5 ПКУ	944	6432	10000,00
6	Зареєстрована податкова накладна	6432	641/пдв	10000,00
7	Списані витрати на фінансовий результат від операційної діяльності	791	944	60000,00
8	Сума безнадійного боргу після 3-х років списана з позабалансового рахунку		071	60000,00

* вважаємо, що обліку за позабалансовим рахунком 071 “Списана дебіторська заборгованість” можна й не здійснювати, якщо є певність про неможливість її стягнення, наприклад у ситуації коли юрособа-боржник уже ліквідована (виняток – при ліквідації заборгованість передали іншому кредитору)