

БУХГАЛТЕРСЬКІ ПРОВЕДЕННЯ З ОБЛІКУ РЕЗЕРВУ СУМНІВНИХ БОРГІВ				
№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума
нарахування резерву сумнівних боргів				
1	нарахування резерву сумнівних боргів, наприклад після прострочення дебіторської заборгованості більш ніж на 30 днів (див. методи визначення резерву сумнівних боргів)	944	38	12000
2	витрати віднесено на фінансовий результат операційної діяльності	791	944	12000
списання безнадійної заборгованості				
1	списання безнадійної поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуг за рахунок резерву	38	361	50000
2	списання безнадійної заборгованості за векселем за рахунок резерву	38	341	50000
3	списання безнадійної дебіторської заборгованості, якщо резерву сумнівних боргів не вистачило	944	361	25000
4	витрати на резерв сумнівних боргів віднесено на фінансовий результат операційної діяльності	791	944	25000
коригування (переоцінка) резерву сумнівних боргів у бік зменшення				
1	зменшення раніше нарахованого резерву на сумнівний борг, якщо дебітор погасив заборгованість	38	719	5000
2	зменшення резерву сумнівних боргів внаслідок курсової різниці – гривнева оцінка суми сумнівного боргу зменшилася	38	719	2000
3	доходи віднесено на фінансовий результат від операційної діяльності (= 5000 + 2000)	719	791	7000
альтернативний* варіант через червоне сторно:				
1	зменшення раніше нарахованого резерву на сумнівний борг методом червоного сторно	[944]	[38]	-5000
2	зменшення резерву сумнівних боргів внаслідок курсової різниці методом червоного сторно – гривнева оцінка суми сумнівного боргу зменшилася	[944]	[38]	-2000
3	відкориговано методом червоного сторно фінансовий результат від операційної діяльності (= 5000 + 2000)	[791]	[944]	-7000
коригування (переоцінка) резерву сумнівних боргів у бік збільшення				
1	збільшення резерву сумнівних боргів на дату балансу, наприклад через уточнення оцінки розміру сумнівних боргів	944	38	8000
2	збільшення резерву сумнівних боргів на дату балансу внаслідок курсової різниці – гривнева оцінка суми сумнівного боргу збільшилася	944	38	2000
3	витрати резерв сумнівних боргів віднесено на фінансовий результат до оподаткування (= 8000 + 2000)	791	944	10000

* можна рекомендувати такий метод єдинникам групи 3, якщо вони вирішили все ж таки нараховувати резерв, так як він не викликає визнання доходу. Також у інших ситуаціях, коли підприємству небажано завищувати обсяг доходу. Однак визнання доходу через Дт 38 Кт 719 все ж таки підхід, який більше відповідає НП(С)БО