

## Создание резерва по сомнительным долгам.

1С:Бухгалтерия 8.2 2.0. последней редакции, типовая.

Изменения в плане счетов:

Сч. 63 Резервы по сомнительным долгам – не используется в проводках. К нему добавлены субсчета:

63-01 Резервы по сомнительным долгам контрагентов

Аналитика: Контрагенты – Договоры - Документы расчетов с контрагентом

63-02 Резервы по сомнительным долгам работников организации

Аналитика: Работники организаций

Требуется:

1. Разработать документ «Формирование резерва по сомнительным долгам».

Документ должен заполняться автоматически по всем контрагентам и работникам организации имеющим дебиторскую задолженность на дату формирования документа (формируется в конце каждого месяца).

1.1. Структура документа, закладка «Контрагенты»:

| № п/п | Счет расчетов | Дебитор | Документ, по которому формируется резерв | Сумма долга с НДС | Дата погашения задолженности по условиям договора  | Количество дней просрочки    | Задолженность, реальная к взысканию                   | Сомнительный долг  | Задолженность, нереальная к взысканию                 | Обоснование решения    | Процент отчислений в резерв | Сумма отчислений в резерв | Списание долга                                     |
|-------|---------------|---------|--|-------------------|--|------------------------------|---|--|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| 1     | 2             | 3       | 4  | 5                 | 6  | 7                            | 8   | 9  | 10  | 11                     | 12                          | 13                        | 14   |
| Авто  | Авто          | Авто    | Авто                                     | Авто              | Первая запись – руками. При заведении документа за следующий месяц – дата должна браться из регистра – п. 1.5.2. | Авто. = текущая дата - ст. 6 | Руками, «галка». Колонки 8, 9, 10 - взаимоисключающие | Выбирается по умолчанию. Руками, «галка». Колонки 8, 9, 10 - взаимоисключающие | Руками, «галка». Колонки 8, 9, 10 - взаимоисключающие | Руками, текстовое поле | Авто, по таблице 1.3.       | Авто, = ст. 5 x ст. 12    | Руками, «галка». По умолчанию – галка отсутствует. |

Все столбцы (даже «Авто») должны быть доступны для редактирования значений пользователем. – Касается всех документов.

Для формирования использовать счета: 60.02, 62.01, 76.09. Желательный функционал: задание счетов пользователем «руками».

## 1.2. Структура документа, закладка «Физические лица» (работники организаций)

| № п/п | Счет расчета | Дебитор | Сумма долга с НДС | Дата погашения задолженности и по условиям договора | Количество дней просрочки       | Задолженность, реальная к взысканию                         | Сомнительный долг  | Задолженность, нереальная к взысканию                       | Обоснование решения          | Процент отчислений в резерв | Сумма отчислений в резерв    | Списание долга   |
|-------|--------------|---------|-------------------|---|---------------------------------|---|--|---|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--|
| 1     | 2            | 3       | 4                 | 5   | 6                               | 7   | 8  | 9   | 10                           | 11                          | 12                           | 13   |
| Авто  | Авто         | Авто    | Авто              | Руками  | Авто.<br>= текущая дата - ст. 5 | Руками, «галка».<br>Колонки 8, 9, 10 -<br>взаимоисключающие | Выбирается по<br>умолчанию.<br>Руками, «галка».<br>Колонки 8, 9, 10 -<br>взаимоисключающие | Руками, «галка».<br>Колонки 8, 9, 10 -<br>взаимоисключающие | Руками,<br>текстовое<br>поле | Авто, по<br>таблице<br>1.3. | Авто,<br>= ст. 4 x<br>ст. 11 | Руками,<br>«галка».<br>По<br>умолчанию – галка<br>отсутствует. |

Для формирования использовать счета: 71.01, 73.01, 73.03. **Сч. 70 использовать невозможно – на нём нет аналитики.** Желательный функционал: задание счетов пользователем «руками».

## 1.3. Процент отчислений в резерв:

| вид долга              | дней просрочки | сумма резерва |
|------------------------|----------------|---------------|
| реальный к взысканию   | не учитывается | 0             |
| нереальный к взысканию | не учитывается | 0             |
| сомнительный           | 0-15           | 0             |
|                        | 16-29          | 10%           |
|                        | 30-44          | 20%           |
|                        | 45-89          | 30%           |
|                        | 90-180         | 50%           |
|                        | 181 и более    | 100%          |

## 1.4. Дополнительные закладки:

### 1.4.1. Счета учёта:

Счёт учёта начисления резерва (91-02) + статья из справочника «прочие доходы и расходы»

Счёт учёта восстановления резерва (91-01) + статья из справочника «прочие доходы и расходы»

### 1.4.2. Инвентаризация:

Поля (аналогично типовым документам конфигурации):

- Основание инвентаризации, номер, дата;
- Дата начала, окончания, причина проведения;

- Инвентаризационная комиссия.

1.5. Движения документов:

1.5.1. Проводки:

Дт 91-02 Кт 63-01, 63-02 – начисление резерва

БУ - сумма

НУ - 0

ПР - сумма

ВР - 0

Дт 63-01, 63-02 Кт 91-01 – восстановление резерва

БУ - сумма

НУ - 0

ПР - сумма

ВР - 0

Начисление резерва – при формировании резерва впервые и если сумма резерва увеличилась.

Восстановление резерва – если сумма задолженности уменьшается.

1.5.2. Регистр сведений «Резерв по сомнительным долгам»

Аналог стандартного регистра «Расчёт резервов по сомнительным долгам».

Хранит информацию из документов п.1.1 и 1.2.

1.6. Печатные формы:

1.6.1. Унифицированная форма № ИНВ-22 «Приказ о проведении инвентаризации»

1.6.2. Унифицированная форма № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» (без раздела 2. «Кредиторская задолженность»).

Из ИНВ-17 убрать ссылку на госкомстат в шапке и изменить наименование с «Инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» на «Инвентаризация расчетов с дебиторами»

1.6.3. Справка о начислении резерва по сомнительным долгам:

Шапка и подвал – как в бух. справке (печатная форма документа «операция: бух. и нал. учёт»).

Содержательная часть:

| № п/п | Дебитор | Документ, по которому формируется резерв | Процент отчислений в резерв | Сумма отчислений в резерв |
|-------|---------|--|-----------------------------|---------------------------|
|       |         |  |                             |                           |

2. Разработать документ «Использование резерва по сомнительным долгам».

Должно быть реализовано заполнение документа на основании документа «Формирование резерва по сомнительным долгам» по строчкам, в которых установлена «галка» в колонке «Списание долга».

2.1. Структура документа, закладка «Дебиторы»:

| № п/п | Счет расчетов | Дебитор | Сумма долга с НДС | Сумма сформированного резерва | Сумма списания долга | Превышение суммы списания над суммой резерва | Сумма расходов принимаемых в НУ. |
|-------|---------------|---------|-------------------|-------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|
| 1     | 2             | 3       | 4                 | 5                             | 6                    | 7  | 8                                |
| Авто  | Авто          | Авто    | Авто              | Авто                          | Авто.<br>= ст. 4     | Авто.<br>= ст. 6 – ст. 5                     | По умолчанию – ст. 4.            |

2.2. Движения документа:

2.2.1. Проводки:

На сумму сформированного резерва:

Дт 63-01, 63-02 Кт 60.02, 62.01, 76.09, 71.01, 73.01, 73.03 – использование резерва

БУ – сумма из ст. 5

НУ - 0

ПР - сумма из ст. 5

ВР - 0

На сумму превышения суммы списания над суммой резерва:

Дт 91-02 Кт 60.02, 62.01, 76.09, 71.01, 73.01, 73.03 – списание сомнительного долга

БУ – сумма из ст. 7

НУ - сумма из ст. 8

ПР - = ст. 7 – ст. 8

ВР - 0

И

Дт 007 – отражение списанной задолженности за балансом

2.2.2. Регистр сведений «Резерв по сомнительным долгам»

Делает запись.

2.3. Печатные формы:

2.3.1. Приказ руководителя о списании задолженности.

Желтые поля – автозаполнение.

Общество с ограниченной ответственностью "Обувьторг"

Приказ N 74

о списании просроченной дебиторской задолженности

г. Челябинск

31 декабря 2012 г.

На основании акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами от 24.12.2012 N 20

Приказываю:

1. Списать дебиторскую задолженность

| № п/п | Дебитор | Сумма долга с НДС | Сумма списания долга |
|-------|---------|-------------------|----------------------|
| 1     | 2       | 3                 | 4                    |
| Авто  | Авто    | Авто              | Авто.<br>= ст. 4     |

2. Главному бухгалтеру О.А. Ивановой произвести своевременное отражение в бухгалтерском учете операций по списанию задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Генеральный директор П.Г. Петров

С приказом ознакомлена О.А. Иванова