# Результаты инвентаризации дебиторской задолженности за год (образец заполнения)

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности за 2013 г.

руб.

---------------------------------------------------------------------------

¦ Дебиторская задолженность ¦ Результаты инвентаризации на отчетные ¦

¦ ¦ даты 2013 г. ¦

¦ +---------------------------------------+

¦ ¦31 марта¦30 июня¦30 сентября¦31 декабря¦

+---------------------------------+--------+-------+-----------+----------+

¦Сомнительная задолженность со ¦ 600 000¦400 000¦ 500 000 ¦ 300 000 ¦

¦сроком возникновения: ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦45 - 90 дней ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+---------------------------------+--------+-------+-----------+----------+

¦свыше 90 дней ¦ 200 000¦100 000¦ 400 000 ¦ 400 000 ¦

+---------------------------------+--------+-------+-----------+----------+

¦Безнадежные долги, подлежащие ¦ - ¦ 50 000¦ - ¦ - ¦

¦списанию ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

----------------------------------+--------+-------+-----------+-----------

Величина выручки (без НДС) нарастающим итогом за 2013 г.:

I квартал - 1 000 000 руб.;

полугодие - 2 500 000 руб.;

9 месяцев - 5 000 000 руб.;

год - 7 000 000 руб.

Формирование и использование резерва в течение 2013 г.:

руб.

---------------------------------------------------------------------------

¦ Показатель ¦ N ¦ Данные (в руб.) на отчетные даты ¦

¦ ¦строки¦ 2013 г. ¦

¦ ¦ +---------------------------------------+

¦ ¦ ¦31 марта¦ 30 июня¦30 сентября¦31 января¦

+--------------------------+------+--------+--------+-----------+---------+

¦ 1 ¦ 2 ¦ 3 ¦ 4 ¦ 5 ¦ 6 ¦

+--------------------------+------+--------+--------+-----------+---------+

¦Расчет суммы резерва по ¦ 1 ¦ 500 000¦ 300 000¦ 650 000 ¦ 550 000 ¦

¦данным инвентаризации ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦дебиторской задолженности ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+--------------------------+------+--------+--------+-----------+---------+

¦Максимальный размер ¦ 2 ¦ 100 000¦ 250 000¦ 500 000 ¦ 700 000 ¦

¦резерва (10% выручки ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦отчетного (налогового) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦периода) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+--------------------------+------+--------+--------+-----------+---------+

¦Сумма создаваемого резерва¦ 3 ¦ 100 000¦ 250 000¦ 500 000 ¦ 550 000 ¦

¦(строка 1, но не более ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦строки 2) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+--------------------------+------+--------+--------+-----------+---------+

¦Неиспользованный остаток ¦ 4 ¦ 550 000¦ 100 000¦ 200 000 ¦ 500 000 ¦

¦резерва предыдущего ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦периода ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+--------------------------+------+--------+--------+-----------+---------+

¦Сумма доначисления (+)/ ¦ 5 ¦-450 000¦+150 000¦ +300 000 ¦ +50 000 ¦

¦уменьшения (-) резерва ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦(строка 3 - строка 4) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+--------------------------+------+--------+--------+-----------+---------+

¦Сумма безнадежных долгов, ¦ 6 ¦ - ¦ 50 000¦ - ¦ - ¦

¦списываемых за счет ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦резерва ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+--------------------------+------+--------+--------+-----------+---------+

¦Неиспользованный остаток ¦ 7 ¦ 100 000¦ 200 000¦ 500 000 ¦ 550 000 ¦

¦резерва, перенесенный на ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦следующий период ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦(строка 3 - строка 6) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

---------------------------+------+--------+--------+-----------+----------

Источник - "Учетная политика 2013: бухгалтерская и налоговая", "АйСи Групп"

Сохраните в закладки наш сайт: [Порядокправа.рф](https://порядокправа.рф)  
  
Прямая ссылка на документ: [https://порядокправа.рф/obrazecy/rezultaty\_inventarizacii\_debitorskoj\_zadolzhennosti\_za\_god\_obrazec\_zapolneniya.htm](https://порядокправа.рф/rezultaty_inventarizacii_debitorskoj_zadolzhennosti_za_god_obrazec_zapolneniya.htm)