УЧЕТ НЕОТФАКТУРОВАННЫХ ПОСТАВОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Выполнил курсант 394 учебного взвода

ИПСОПР

Рядовой полиции Федорова М.Н.

ЧТО ПРЕДСТАВЛЯЮТ СОБОЙ НЕОТФАКТУРОВАННЫЕ ПОСТАВКИ?

В соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245) неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

.

Признаки неотфактурованной поставки

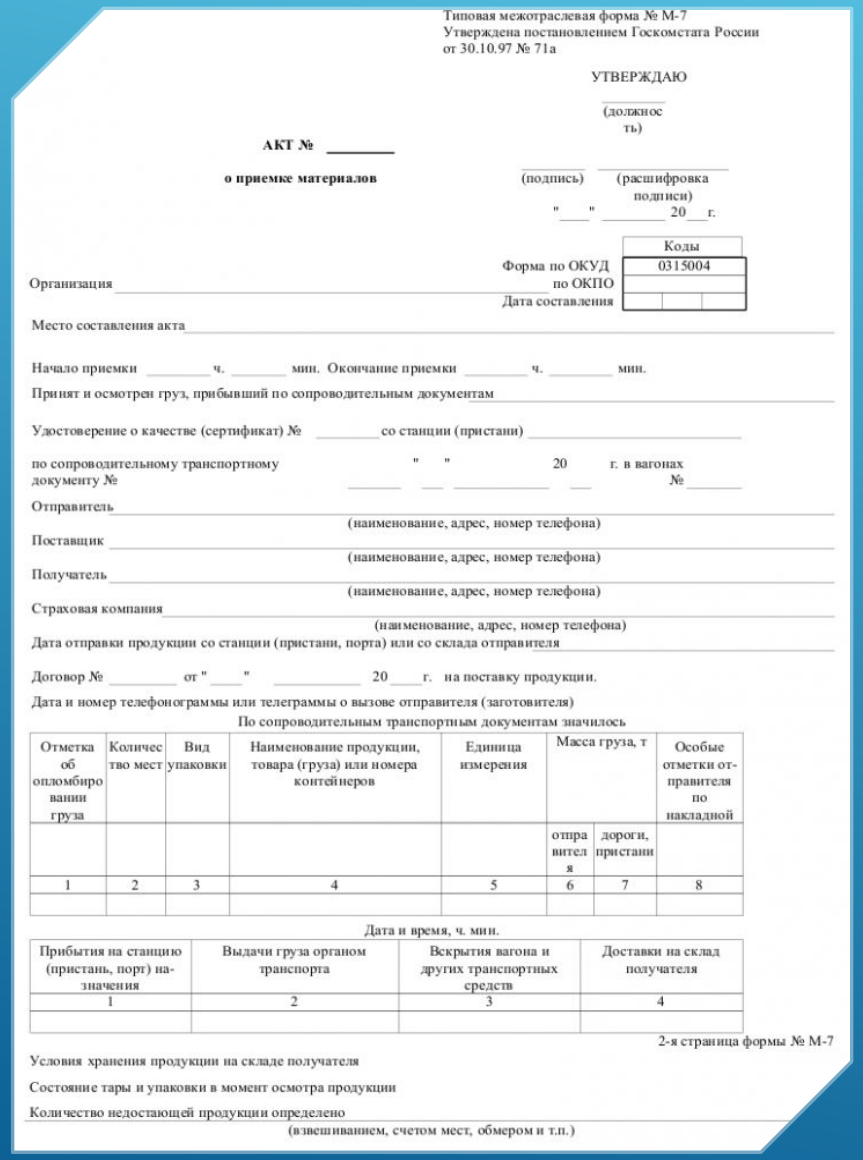
Неотфактурованная поставка должна обязательно характеризоваться следующими требованиями:

1. Наличием договора с контрагентом, на основании которого выполнялась отгрузка продукции. Если товар поступил в компанию по ошибке, договор отсутствует, поставка не будет считаться неотфактурованной. Заносить ее на баланс не требуется.
2. Поступлением товара в компанию без первичной документации.
3. Услуги также могут быть неотфактурованными, если они не сопровождаются документацией.

ЧТО ДЕЛАТЬ БУХГАЛТЕРУ? АЛГОРИТМ ДЕЙСТВИЙ БУДЕТ СЛЕДУЮЩИМ:

1. Выяснение наименования контрагента.
2. Документальное оформление.
3. Отражение операции в бухучете.
4. Корректировка бухгалтерских проводок после того, как поступили все нужные документы

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ



Типовая межотраслевая форма № М-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ
_____
(должность)
_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)
"___" _____ 20___ г.

АКТ № _____

о приемке материалов

	Коды
Форма по ОКУД	0315004
по ОКПО	
Дата составления	

Организация _____

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч. _____ мин. Окончание приемки _____ ч. _____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу № _____ " " 20 г. в вагонах № _____

Отправитель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Получатель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____

Договор № _____ от " " _____ 20 г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя)

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количество мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контейнеров	Единица измерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4

2-я страница формы № М-7

Условия хранения продукции на складе получателя

Состояние тары и упаковки в момент осмотра продукции

Количество недостающей продукции определено
(взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.)

Прежде всего необходимо составить Акт о приемке материалов (форма № М-7) или Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (форма № ТОРГ-4).

Кроме того, возможно, придется составить и Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика (форма № ТОРГ-5).

Первый документ нужен, если к вам без документов поступили сырье или материалы. Его составляют строго по форме акта № М-7, которая утверждена постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а (Минюст признал, что в госрегистрации этот документ не нуждается).

БУХУЧЕТ НЕОТФАКТУРОВАННЫХ ПОСТАВОК

Товары или материалы, полученные без сопроводительных документов, тем не менее являются собственностью покупателя. Основанием для этого служит договор поставки. Поэтому приходовать неотфактурованное имущество надо на счете **41 «Товары»** или **10 «Материалы»** в корреспонденции со счетом **60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».** Для фиксации поставок имеет смысл открыть вспомогательный субсчет 4 с соответствующим названием. Открывается он к счету «Расчеты с поставщиками».

При поступлении неотфактурованных поставок прописываются следующие проводки:

ДТ10 (41) КТ60. Учет поставки, на которой нет документов.

ДТ10 (41) КТ60. Сторнирование стоимости поставки по неотфактурованным поставкам.

ДТ10 (41) КТ60. Учет стоимости составляющих поставки при поступлении нужных документов.

ДТ19 КТ60. Учет НДС по поставкам (вносится до поступления документов).

ДТ19 КТ60. Сторнирование НДС (актуально в том случае, если стоимость товаров изменилась при поступлении документов).

ДТ19 КТ60. Учет НДС на основании счета-фактуры.

Сведения вносятся в бухучет сразу после того, как поставка пришла в компанию. Как правило, информация будет корректироваться в дальнейшем.

ПРИМЕР:

Компания «Луна» заключила соглашение с контрагентом на покупку муки. Мука была получена в июне без сопроводительной документации. В июне мука была использована для изготовления хлеба. Оприходование производилось по рыночным расценкам. Общая стоимость продукта составила 110 тысяч рублей. НДС равен 10 тысяч рублей. В июне хлеб был распродан. Поставка учитывается на счете 10. При этом счета 15 и 16 не будут задействованы. Списание выполняется по себестоимости товара за штуку. В июле компания получила расчетные бумаги. На их основании стоимость равна 121 тысяч рублей. НДС при этом составил 11 тысяч рублей. В июне компания «Луна» отражает эти проводки:

ДТ10 КТ60. Сумма: 100 тысяч рублей. Учет продукта по рыночным расценкам.

ДТ19 КТ60. Сумма: 10 000 рублей. Учет НДС по поставке без документов.

ДТ20 КТ10. Сумма: 100 тысяч рублей. Отпуск продукта в производство.

ДТ43 КТ20. Сумма: 100 000 рублей. Учет себестоимости хлеба.

ДТ62 КТ90-1. Сумма: 143 тысячи рублей. Фиксация выручки от продажи хлеба.

ДТ90-2 КТ43. Сумма: 100 000 рублей. Списание реальной себестоимости.

ДТ90-3 КТ68. Сумма: 13 тысяч рублей. Начисление НДС от выручки.

ДТ51 КТ62. Сумма: 143 000 рублей. Поступление средств за продукцию.

В июле нужно зафиксировать следующие проводки:

ДТ10 КТ60. Сумма: 100 тысяч рублей. Сторнирование стоимости продукции, которая поступила в компанию.

ДТ19 КТ60. Сторнирование суммы НДС.

ДТ20 КТ10. Сумма: 100 тысячи рублей. Сторнирование стоимости продукции, которая была направлена в изготовление хлеба.

ДТ43 КТ20. Сумма: 100 тысячи рублей. Сторнирование себестоимости хлеба по рыночным расценкам.

ДТ90-2 КТ43. Сумма: 100 000 рублей. Сторнирование списания реальной себестоимости муки.

ДТ10 КТ60. Стоимость: 110 000 рублей. Учет стоимости муки на основании документации.

ДТ19 КТ60. Стоимость: 11 000 рублей. Учет НДС, указанный поставщиком.

ДТ68 субсчет «Расчеты по НДС» КТ19. Сумма: 11 тысяч рублей. Принятие к вычету НДС.

ДТ20 КТ10. Сумма: 110 000 рублей. Учет реальной себестоимости продукции в тратах на изготовление хлеба.

ДТ43 КТ20. Стоимость: 110 000 рублей. Учет себестоимости хлеба по тем расценкам, которые указаны в поступивших бумагах.

MU
ON
MC
MR
M-
M+