

# 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).

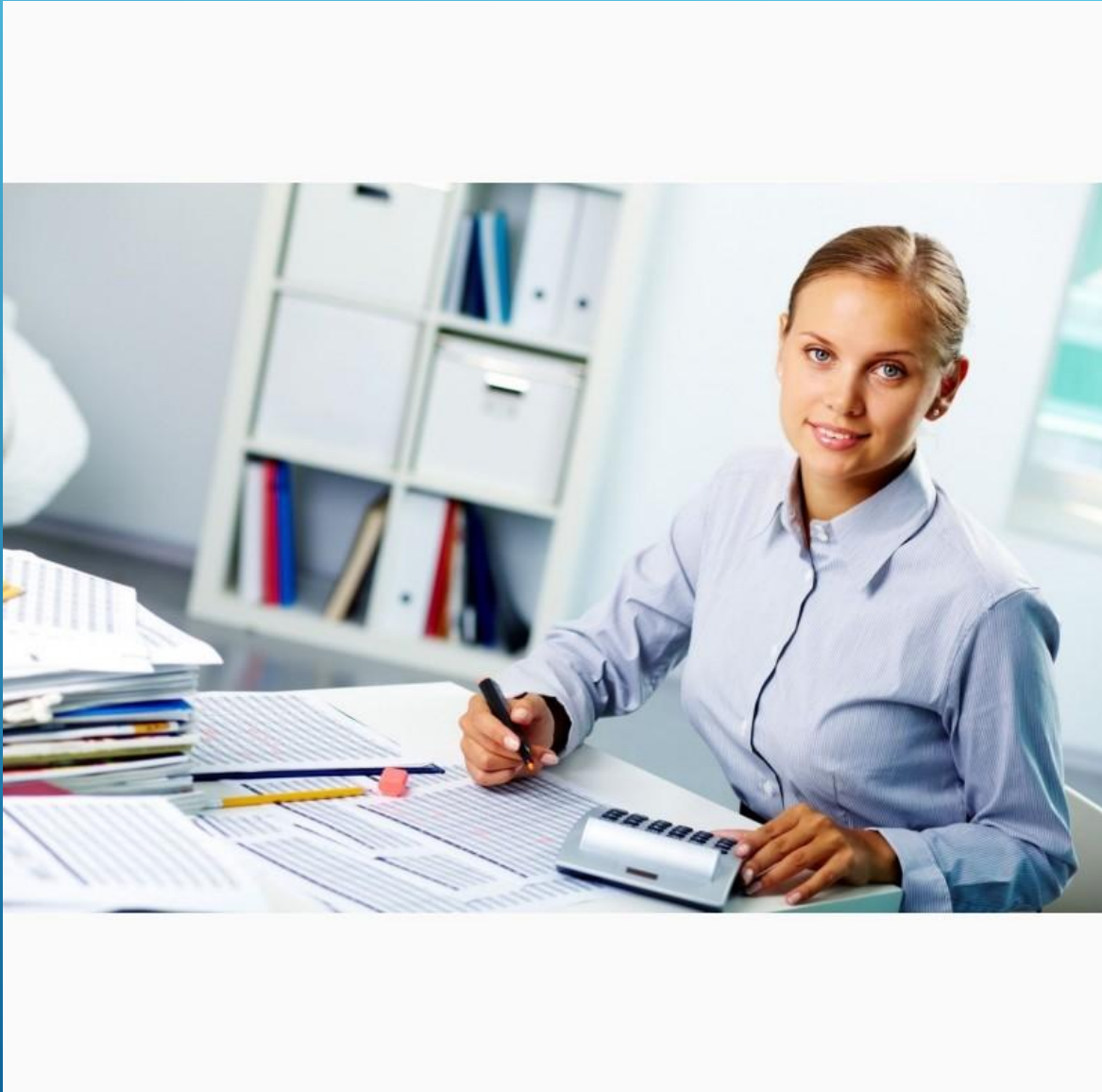
## ▶ Признаки неотфактурованной поставки

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

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).

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

УТВЕРЖДАЮ \_\_\_\_\_  
(должность)

АКТ № \_\_\_\_\_  
о приемке материалов

(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) \_\_\_\_\_  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_ Коды  
по ОКПО \_\_\_\_\_ 0315004  
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 (пристаней) \_\_\_\_\_  
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 (пристаней, 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, пристаней	
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.)

# 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.

