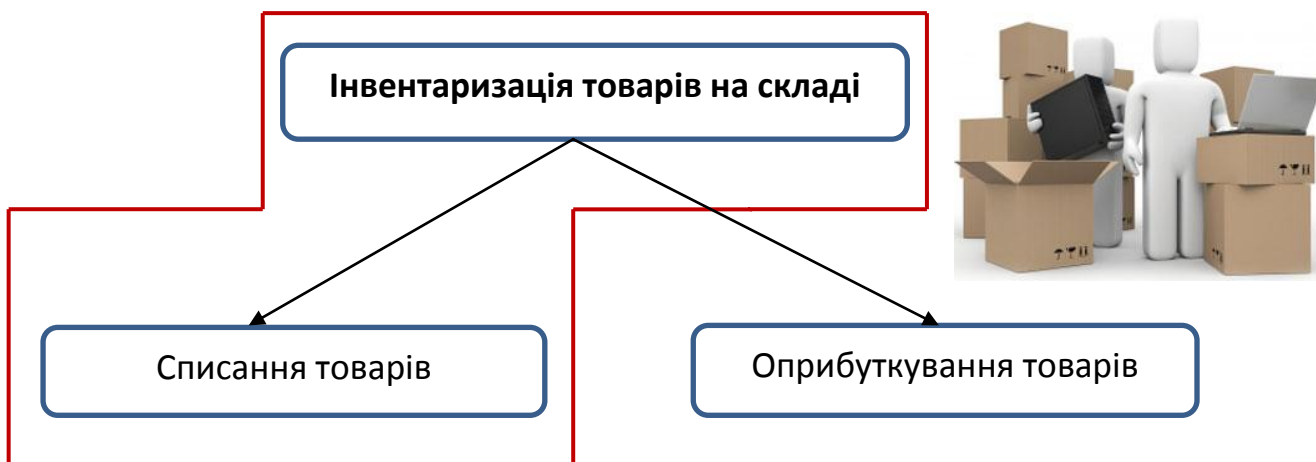


## ОФОРМЛЕННЯ ОПЕРАЦІЇ НЕДАСТАЧІ НА СКЛАДІ З КОРИГУВАННЯМ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ



**Господарська ситуація:** Запас (товар/матеріал) купувався підприємством для господарської діяльності з податковим призначенням «Опод. ПДВ». При цьому був нарахований податковий кредит. В результаті псування запас був списаний за податковим призначенням «Неопод. ПДВ, негосп.». При цьому потрібно відкоригувати податковий кредит.

### 1. Оформлення операції інвентаризації: документ «Інвентаризація товарів на складі».

- a) Вказати дату і склад в «шапці» документа. Документ заповнюється автоматично по кнопці «Заповнити» над табличною частиною;
- b) У разі нестачі/надлишку в колонці «Кількість» вказати реальну кількість товарів на складі. При цьому в колонці «Відхилення» буде показано наявність недостачі (від'ємне значення), або наявність надлишків в кількісному вираженні.

Інвентаризація товарів на складі ДОО0-000001 від 30.01.2017 00:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Создать на основании    Друк    Еще ?

Номер: ДОО0-000001    від: 30.01.2017 00:00:00    Організація: Добро

Склад: Головний склад    Відповідальна особа:

Товари (6)    Комісія

Добавить    Заповнити    Підбір    Еще

Заповнити за залишками на складі  
Перезаповнити облікові кількості й суми

N	Т	К	Відхилення	Кількість	Од.	К.	Облік. кількість	Ціна	Сума	O
1	Л		0,00	20,000	кг	1,000	22,000	2,46	49,25	
2	Поропон "British Vita Plc"	201	-3,000	135,000	рул	1,000	138,000	7,41	1 000,61	
3	Скоба декоративна меб...	201	5,000	6 045,000	шт	1,000	6 040,000	0,04	221,51	
4	Скотч	201		29,000	рул	1,000	29,000	2,12	61,45	
5	Тканина флок	201		34,000	м2	1,000	34,000	8,30	282,24	
6	Трубка д4	201		30,000	м	1,000	30,000	7,47	224,10	

Змінне поле

## 2. Заповнення довідника «Статті витрат».

**Важливо!** Виконується ТІЛЬКИ при ПЕРШОМУ оформленні операції недостачі.

У довідник «Статті витрат» додати дві нові статті витрат:

- «Недостача на складі» (для оформлення документа «Списання товарів»):

### Недостача на складі (Статті витрат)

Основное [Методи розподілу непрямих витрат організацій](#)

**Записать и закрыть** Записать Еще ▾ ?

Наименование:  Код:

Група витрат:  ▾ × ↗

Вид витрат:  ▾

Рахунок 8 класу:  ▾ ↗  Постійна витрата

- «Коригування ПДВ» (для оформлення документа «Зміна податкового призначення запасів»):

### Коригування ПДВ (Статті витрат)

Основное [Методи розподілу непрямих витрат організацій](#)

**Записать и закрыть** Записать Еще ▾ ?

Наименование:  Код:

Група витрат:  ▾ × ↗

Вид витрат:  ▾

Рахунок 8 класу:  ▾ ↗  Постійна витрата

## 3. Оформлення документа «Зміна податкового призначення запасів» (в разі необхідності коригування ПДВ).

- а) Заповнюємо для кожного рядка табличної частини тільки поля: «Номенклатура», «Кількість», «Нове подат. призн. ПДВ»:

← → ☆ Зміна податкового призначення запасів ДОО0-000001 от 31.01.2017 00:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании

Номер: ДОО0-000001 Дата: 31.01.2017 00:00:00 Организация: Добро

Склад: Головный склад

Товари Рахунки Додатково

Добавить Подбір Заповнити за партіями Оновити суми

N	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Рахунок	Под. призн. (ПДВ)	Ціна	Сума	Коригування ПДВ
Документ оприбуткування						Нове Подат. призн. (ПДВ)			% ПДВ Сума ПДВ
1	Лоза верби прутоподібної	2,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ Неопод. ПДВ, негосп.			Втрата права на податковий кредит 20%

b) Натискаємо на кнопку «Заповнити за партіями» над табличною частиною:

Товари Рахунки Додатково

Добавить Подбір Заповнити за партіями Оновити суми

N	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Рахунок	Под. призн. (ПДВ)	Ціна	Сума	Коригування ПДВ
Документ оприбуткування						Нове Подат. призн. (ПДВ)			% ПДВ Сума ПДВ
1	Лоза верби прутоподібної	2,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ Неопод. ПДВ, негосп.	0,07	0,14	Втрата права на податковий кредит 20% 0,03

**Контроль:** знизу показана загальна сума коригування ПДВ по документу, якщо вона менше необхідної суми коригування перевірити заповнення поля «Метод коригування» для кожної позиції табличній частині, і в разі необхідності виставити вручну в якості значення цього поля «Нарахувати зобов'язання».

c) На закладці «Рахунки обліку» заповнюємо рахунок і статтю витрат:

Товари Рахунки Додатково

Рахунок витрат: 947 Рахунок розрахунків з ПДВ (п/з): 6435

Статті витрат: Коригування ПДВ Рахунок коригування ПДВ п/к: 6443

d) Провести документ і переглянути результат проведення:

Бухгалтерський та податковий облік (3) Очікуваний і підтверджений ПДВ продажів (1)

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
31.01.2017	201 Кіл.: 2,000	201 Кі... 2,000			0,14
1	Лоза верби прутоподібної Надходження товарів і послуг ДОО0000... Головний склад	Неопод. ПДВ, негосп.	Лоза верби прутоподібної Надходження товарів і послуг ДОО... Головний склад	Опод. ПДВ	
31.01.2017	84		6435		0,03
2	Коригування ПДВ	<...>			Податкові зобов'язання по ПДВ (ум...
31.01.2017	947		84		0,03
3	Коригування ПДВ	<...>	Коригування ПДВ	<...>	Податкові зобов'язання по ПДВ (ум...

**Примітка.** При проведенні документа в податковому обліку для кожної позиції табличній частині відбувається **зміна податкового призначення ПДВ**, в бухгалтерському обліку відбувається донарахування податкових зобов'язань (рахунок 6435 - «умовний продаж») на суму коригування податкового кредиту.

#### 4. Оформлення документа «Податкова накладна»: закриття рахунку 6435.

Оформляється автоматично, введенням на підставі документа «Зміна податкового призначення запасів».

N	Номенклатура	Кіл...	Од.	К.	Ціна без ПДВ	Сума...	Су...	Сум...	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього
1	Лоза верби прутоподібної	2,000	шт	1,000	0,08	0,15		0,15	20%	0,03	

Провести документ і переглянути результат проведення:

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
31.01.2017	6435		6412		0,03
1					ПДВ: податкове зобов'язання: подат...

Для контролю закриття рахунку 6435.Умовний продаж сформувати звіт «Оборотно-сальдова відомість по рахунку»:

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6435			0,03	0,03		
Итого			0,03	0,03		

#### 5. Оформлення документа «Списання товарів».

Оформляється введенням на підставі документа «Інвентаризація товарів на складі».

**ОБОВ'ЯЗКОВО** в кожному рядку табличної частини змінити податкове призначення ПДВ.

← → ☆ Списание товаров ДОО0-000001 від 31.01.2017 23:59:50 (Товари, продукція)

Провести и закрыть Записать Провести Акт списання товарів Еще ?

Номер: ДОО0-000001 від: 31.01.2017 23:59:50 Вид операції: Товари, продукція

Склад: Головный склад Организация: Добро

Инвентаризация: Инвентаризация товаров на складе ДОО0-000001 от 30.01.2017 00:00:00

Товари (1) Зворотна тара Рахунки Комісія

Добавить Заполнить Подбір Змінити Еще

N	Номенклатура	Од.	К.	Кількість	Рахунок	Под. призн. (ПДВ)
1	Лоза верби пругоподібної	шт	1,000	2,000	201	Неопод. ПДВ, негосп.

На закладці «Рахунки» заповнити рахунок і статтю витрат:

Товари (1) Зворотна тара Рахунки Комісія

Рахунок списан... 947

Статті витрат: Недостача на складі

Провести документ і переглянути результат проведення:

Бухгалтерський та податковий облік (2) Еще

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
31.01.2017	809		201 Кі... 2,000		0,14
1	Недостача на складі	<...>	Лоза верби пругоподібної Надходження товарів і послуг ДОО... Головный склад	Неопод. ПДВ, негосп.	Списані ТМЦ
31.01.2017	947		809		0,14
2	Недостача на складі	<...>	Недостача на складі	<...>	Списані ТМЦ

**Примітка.** Наявність транзитних проводок через рахунки 8-го класу залежить від налаштувань облікової політики організації, а сам рахунок 8-го класу в проводках визначається зі статті витрат.

← → ☆ Облікова політика

Записать и закрыть Записать

Застосовується з: 01.01.2017 по 31.12.2017

Организация: Добро

Схема оподаткування: Податок на прибуток і ПДВ

Податок на прибуток Друк Запаси Роздріб ОЗ 8 і 9 клас Виробництво Переділи Загальновиробничі

**Рахунки витрат**

Використовувані класи рахунків витрат: Класи 8 і 9 (елементи й витрати діяльності)