**(грн)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Первичные документы** | **Бухгалтерский учет** | | |
| **Дт** | **Кт** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Перечислена предоплата за товар поставщику | Выписка банка | 371/П | 311 | 13 824,00 |
| 2 | Отражен налоговый кредит по НДС | Налоговая накладная | 641 | 644/П | 2 304,00 |
| 3 | Оплачена перевозчику стоимость услуг перевозки | Выписка банка | 371/Т | 311 | 1 500,00 |
| 4 | Оприходован на склад фактически полученный товар (без учета сверхнормативного боя) (11 520 – 22) | Накладная, акт приемки товара, ТТН, доверенность | 281 | 631/П | 11 498,00 |
| 5 | Отражены расчеты по НДС | 644/П | 631/П | 2 304,00 |
| 6 | Отражена стоимость товара, приходящаяся на сверхнормативный бой, выставленная в претензии перевозчику | Бухгалтерская справка, претензия | 374 | 631/П | 22,00 |
| 7 | Закрыты взаимные расчеты с поставщиком товара | Бухгалтерский регистр | 631/П | 371/П | 13 824,00 |
| 8 | Отражена стоимость доставки товара без учета стоимости перевозки, которая приходится на сверхнормативный бой (стр. 4 гр. 8 табл. 1) | Акт об оказании услуг перевозки | 281\* (289\*\*) | 631/Т | 1 497,14 |
| 9 | Отражена стоимость ТЗР, приходящаяся на сверхнормативный бой (выставлена претензия перевозчику) | Акт об оказании услуг перевозки, акт о приемке товара, бухгалтерская справка, претензия | 374 | 631/Т | 2,86 |
| 10 | Отражена сумма штрафа, выставленная перевозчику | 374 | 715 | 500,00 |
| 11 | Отражены налоговые обязательства по НДС на сумму выставленной претензии  [(22,00 + 2,86) х 20 %] | 374 | 643/Т\*\*\* | 4,97 |
| 12 | Списана на забалансовый субсчет сумма ущерба, подлежащая возмещению перевозчиком (22,00 + 2,86) | Акт о приемке товара, бухгалтерская справка | 072 | – | 29,83 |
| 13 | Получена сумма компенсации от перевозчика | Выписка банка | 311 | 374 | 529,83 |
| 14 | Списана с забалансового субсчета полученная сумма возмещения | Выписка банка, бухгалтерская справка | – | 072 | 29,83 |
| 15 | Начислены налоговые обязательства по НДС в связи с получением компенсации | Налоговая накладная\*\*\* | 643/Т | 641 | 4,97 |
| **\* Запись для случая, когда ТЗР учитывается по методу 1 (в составе первоначальной стоимости товара).**  **\*\* Запись для случая, когда ТЗР учитывается по методу 2 (на отдельном субсчете).**  **\*\*\* Налоговые обязательства по НДС начисляются на стоимость сверхнормативного боя и его перевозки (без учета штрафных санкций и пени) согласно п. 188.1 НК в связи с выставлением претензии перевозчику на эту сумму. При этом налоговая накладная на сумму возмещения убытков составляется на дату получения компенсации убытков (см., например, ИНК № 3250). При этом, поскольку стоимость боя товара в пределах естественной убыли и его перевозки включается в первоначальную стоимость товара, налоговые обязательства по НДС согласно п. 198.5 НК (нехозяйственная деятельность) начислять не нужно (см., например, ИНК № 1286).** | | | | | |