**(грн)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст операції** | **Первинні документи** | **Бухгалтерський облік** | | |
| **Дт** | **Кт** | **Сума** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Перераховано передоплату за товар постачальникові | Виписка банку | 371/П | 311 | 13 824,00 |
| 2 | Відображено податковий кредит із ПДВ | Податкова накладна | 641 | 644/П | 2 304,00 |
| 3 | Оплачено перевізнику вартість послуг перевезення | Виписка банку | 371/Т | 311 | 1 500,00 |
| 4 | Оприбутковано на склад фактично отриманий товар (без урахування наднормативного бою) (11 520 – 22) | Накладна, акт приймання товару, ТТН, довіреність | 281 | 631/П | 11 498,00 |
| 5 | Відображено розрахунки за ПДВ | 644/П | 631/П | 2 304,00 |
| 6 | Відображено вартість товару, що припадає на наднормативний бій, виставлену в претензії перевізникові | Бухгалтерська довідка, претензія | 374 | 631/П | 22,00 |
| 7 | Закрито взаємні розрахунки з постачальником товару | Бухгалтерський регістр | 631/П | 371/П | 13 824,00 |
| 8 | Відображено вартість доставки товару без урахування вартості перевезення, яке припадає на наднормативний бій (ряд. 4 гр. 8 табл. 1) | Акт про надання послуг перевезення | 281\* (289\*\*) | 631/Т | 1 497,14 |
| 9 | Відображено вартість ТЗВ, що припадає на наднормативний бій (виставлено претензію перевізникові) | Акт про надання послуг перевезення, акт приймання товару, бухгалтерська довідка, претензія | 374 | 631/Т | 2,86 |
| 10 | Відображено суму штрафу, виставлену перевізникові | 374 | 715 | 500,00 |
| 11 | Відображено податкові зобов’язання з ПДВ на суму виставленої претензії  [(22,00 + 2,86) х 20 %] | 374 | 643/Т\*\*\* | 4,97 |
| 12 | Списано на позабалансовий субрахунок суму збитку, що підлягає відшкодуванню перевізником (22,00 + 2,86) | Акт приймання товару, бухгалтерська довідка | 072 | – | 29,83 |
| 13 | Отримано суму компенсації від перевізника | Виписка банку | 311 | 374 | 529,83 |
| 14 | Списано з позабалансового субрахунка отриману суму відшкодування | Виписка банку, бухгалтерська довідка | – | 072 | 29,83 |
| 15 | Нараховано податкові зобов’язання з ПДВ у зв’язку з отриманням компенсації | Податкова накладна\*\*\* | 643/Т | 641 | 4,97 |
| **\* Запис для випадку коли ТЗВ ураховується за методом 1 (у складі первісної вартості товару).**  **\*\* Запис для випадку коли ТЗВ ураховується за методом 2 (на окремому субрахунку).**  **\*\*\* Податкові зобов’язання з ПДВ нараховуються на вартість наднормативного бою та його перевезення (без урахування штрафних санкцій і пені) згідно з п. 188.1 ПК у зв’язку з виставлянням претензії перевізникові на цю суму. При цьому податкова накладна на суму відшкодування збитків складається на дату отримання компенсації збитків (див., наприклад, ІПК № 3250). При цьому, оскільки вартість бою товару в межах природних втрат та його перевезення включається до первісної вартості товару, податкові зобов’язання з ПДВ згідно з п. 198.5 ПК (негосподарська діяльність) нараховувати не потрібно (див., наприклад, ІПК № 1286).** | | | | | |