

**Пошаговая инструкция**  
**Недоставка товаров с выставлением ТОРГ-2 после приемки в учете Покупателя**

| Дата                                   | Дебет | Кредит | Сумма БУ | Сумма НУ |         | Наименование операции                            | Документы (отчеты) в 1С   |
|--|-------|--------|----------|----------|---------|--|---|
|  |       |        |          | Дт       | Кт      |  |   |
| <b>Отражение недоставки товаров</b>    |       |        |          |          |         |  |   |
| 01 апреля                              | 41.01 | 60.01  | -30 000  | -30 000  | -30 000 | Сторнирование стоимости товаров                  | Корректировка поступления -<br>Корректировка по согласованию сторон |
|  | 19.03 | 60.01  | -6 000   |          | -6 000  | Сторнирование НДС принятого к учету              |   |
|  | ГДТ   | ---    | ---      |          |         | Сторнирование количества товаров принятых по ГТД |   |
|  | 19.03 | 68.02  | 6 000    |          |         | Восстановление НДС к уплате                      |   |
|  | 60.02 | 60.01  | 36 000   | 36 000   | 36 000  | Отражение аванса поставщику                      |   |
| <b>Составление акта о расхождениях</b> |       |        |          |          |         |  |   |
| 01 апреля                              | ---   | ---    | -36 000  |          |         | Отражение расхождений в сумме поставки           | Акт о расхождениях  |
|  | ---   | ---    | -6 000   |          |         | Отражение расхождений в сумме НДС                |   |
| <b>Регистрация КСФ поставщика</b>      |       |        |          |          |         |  |   |
| 01 апреля                              | ---   | ---    | 324 000  |          |         | Регистрация КСФ поставщика                       | Корректировочный счет-фактура полученный                            |
| <b>Возврат аванса от поставщика</b>    |       |        |          |          |         |  |   |
| 02 апреля                              | 51    | 60.02  | 36 000   |          | 36 000  | Возврат аванса от поставщика                     | Поступление на расчетный счет -<br>Возврат от поставщика            |