

Пошаговая инструкция
Недопоставка товаров с выставлением ТОРГ-2 при приемке в учете Поставщика

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма БУ | Сумма НУ | | Наименование операции | Документы (отчеты) в 1С |
|--|---------|---------|-----------|-----------|-----------|--|---|
| | | | | Дт | Кт | | |
| Поступление предоплаты от покупателя | | | | | | | |
| 21 февраля | 51 | 62.02 | 120 000 | | 120 000 | Поступление предоплаты от покупателя | Поступление на расчетный счет - Оплата от покупателя |
| Исчисление НДС с аванса и выставление СФ покупателю | | | | | | | |
| 21 февраля | 76.АВ | 68.02 | 20 000 | | | Исчисление НДС с аванса и выставление СФ покупателю | Счет-фактура выданный на аванс |
| | --- | --- | 20 000 | | | Отражение НДС в Книге продаж | Отчет Книга продаж |
| Реализация товаров | | | | | | | |
| 25 февраля | 62.01 | 90.01.1 | 120 000 | 120 000 | 100 000 | Выручка от реализации товаров | Реализация (акт, накладная) - Товары (накладная) |
| | 90.02.1 | 41.01 | 91 379,31 | 91 379,31 | 91 379,31 | Списание себестоимости товаров | |
| | 90.03 | 68.02 | 20 000 | | | Начисление НДС с выручки | |
| | 62.02 | 62.01 | 120 000 | 120 000 | 120 000 | Зачет аванса | |
| | --- | ГТД | | | | Списание товаров по ГТД | |
| Выставление СФ на отгрузку покупателю | | | | | | | |
| 25 февраля | --- | --- | 120 000 | | | Выставление СФ на отгрузку | Счет-фактура выданный на реализацию |
| | --- | --- | 20 000 | | | Отражение НДС в Книге продаж | Отчет Книга продаж |
| Регистрация акта о расхождениях | | | | | | | |
| 02 марта | --- | --- | -12 000 | | | Отражение расхождений в сумме поставки | Акт о расхождениях |
| | --- | --- | -2 000 | | | Отражение расхождений в сумме НДС | |
| Отражение недопоставки товаров | | | | | | | |
| 02 марта | 62.01 | 90.01.1 | -12 000 | -12 000 | -10 000 | Сторнирование выручка от реализации товаров | Возврат товаров от покупателя |
| | 90.02.1 | 41.01 | -9 137,93 | -9 137,93 | -9 137,93 | Сторнирование себестоимости реализованного товара | |
| | 90.03 | 19.09 | -2 000 | | | Сторнирование начисленного НДС по недопоставленным товарам | |
| | ГТД | --- | --- | | | Сторнирование количества товаров реализованных по ГТД | |
| | 62.02 | 62.01 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | Выделение аванса покупателя в связи с корректировкой | |
| Выставление КСФ на возврат | | | | | | | |
| 02 марта | --- | --- | 180 000 | | | Выставление КСФ на возврат | Корректировочный счет-фактура выданный |
| Возврат аванса покупателю | | | | | | | |
| 03 марта | 62.02 | 51 | 12 000 | 12 000 | | Возврат аванса покупателю | Списание с расчетного счета - Возврат покупателю |
| Принятие НДС к вычету | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----------|-------|-------|--------|--|--|--|------------------------------------|
| 31 марта | 68.02 | 76.АВ | 20 000 | | | Принятие НДС к вычету при зачете аванса покупателя | Формирование записей книги покупок |
| | 68.02 | 19.09 | 2 000 | | | Принятие НДС к вычету по недопоставленным товарам | |
| | --- | --- | 22 000 | | | Отражение вычета НДС в Книге покупок | Отчет Книга покупок |



БухЭксперт 8
База ответов по учёту в 1С