

СКЛАДАННЯ КОРЕСПОНДЕНЦІЇ РАХУНКІВ З ОБЛІКУ НАЯВНОСТІ І РУХУ ЗАПАСІВ

Задача 1. Підприємство придбаває матеріали, які використовуються для виробництва продукції, на суму 24000,00 грн. (у тому числі ПДВ — 4000,00 грн.).

Таблиця 1. Облік надходження запасів, придбаних за грошові кошти

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Варіант 1. Перша подія — отримання матеріалів				
1	Отримано матеріали від постачальника			
2	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ (за наявності податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН)			
3	Оплачено придбані матеріали			
Варіант 2. Перша подія — перерахування передоплати				
1	Перераховано постачальнику передоплату за матеріали			
2	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ (за наявності податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН)			
3	Оприбутковано придбані матеріали			
4	Списано раніше відображену суму податкового кредиту з ПДВ			
5	Здійснено залік заборгованостей			

Задача 2. Підзвітною особою придбано господарський інвентар для підприємства на суму 204,00 грн. (у тому числі ПДВ — 34,00 грн.).

Варіант 1. Для придбання запасів працівникові видані з каси підприємства грошові кошти в сумі 300,00 грн.

Варіант 2. Працівник придбаває запаси за власні кошти, а підприємство відшкодовує понесені ним витрати.

Таблиця 2. Облік придбання запасів підзвітною особою

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Варіант 1. Придбання запасів за кошти, видані під звіт				
1	Видано з каси грошові кошти під звіт			
2	Оприбутковано госпінвентар, придбаний підзвітною особою			
3	Відображено податковий кредит з ПДВ на підставі чека РРО			
4	Залишок невикористаних коштів повернено до каси підприємства			
Варіант 2. Придбання запасів за кошти підзвітної особи з подальшим їх відшкодуванням				
1	Оприбутковано госпінвентар, придбаний підзвітною особою			
2	Відображено податковий кредит з ПДВ на підставі чека РРО			
3	Погашено заборгованість перед працівником на підставі звіту*			

* Зверніть увагу: на думку податківців (див. лист ДФСУ від 23.02.2018 р. № 765/6/99-99-12-02-03-15/ПК), якщо працівник придбав ТМЦ для потреб роботодавця за рахунок власних коштів (грошові кошти під звіт не видавалися), то суму, що відшкодовується йому роботодавцем, слід включити в оподатковуваний дохід фізособи. Ми таку позицію вважасмо абсолютно необґрунтованою (див. «Податки та бухгалтерський облік», 2018, № 21, с. 5; № 33, с. 27).

Задача 3. У ході інвентаризації складу виявлена нестача товару на суму 2800,00 грн., у тому числі в межах норм природного убутку — 300,00 грн. Крім того, виявлені зіпсовані товари на суму 1100,00 грн. Винну особу не встановлено.

Таблиця 3. Облік втрат запасів, виявлених у процесі інвентаризації

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Списано балансову вартість зіпсованого товару і виявленої нестачі (2800,00 грн. + 1100,00 грн.)			
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з купівельної вартості зіпсованих запасів і наднормативних нестач ($(3900,00 \text{ грн.} - 300,00 \text{ грн.}) \times 20 \% : 100 \%$)			
3	Відображено в позабалансовому обліку суму втрат від псування і наднормативних нестач до встановлення винних осіб ($3900,00 \text{ грн.} - 300,00 \text{ грн.} + 720,00 \text{ грн.}$)			
4	Віднесено на фінансовий результат втрати від псування і нестач товару			
5	Списано з позабалансового обліку суму збитків після закінчення строку позовної давності			

** Не виключено, що податківці наполягатимуть на нарахуванні «компенсуючих» податкових зобов'язань і на вартість ТМЦ у межах норм природного убутку (див. роз'яснення в підкатегорії 101.04 БЗ), оскільки вона списана у витрати, а не включена у вартість готової продукції.*