

*Батищева Н.Н., к.э.н., доцент  
кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Севастопольский государственный университет*

*Россия*

*г. Севастополь*

*Боснак Ирина Викторовна*

*Студентка 4 курса*

*Направления подготовки 38.03.01 Экономика,  
Институт финансов, экономики и управления  
Севастопольский государственный университет*

*Г. Севастополь, Российская Федерация*

## **ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕОТФАКТУРОВАННЫХ ПОСТАВОК**

***Аннотация:** Данная статья посвящена исследованию особенностей аналитического и синтетического учета неотфактурованных поставок. В статье приведены определение неотфактурованных поставок, особенности и способы их синтетического и аналитического учета.*

***Ключевые слова:** неотфактурованные поставки, расчеты с поставщиками.*

# FEATURES OF ACCOUNTING FOR UNINVOICED DELIVERIES

*Batishcheva N.N.*

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor at the Department of  
Accounting, Analysis and Audit of Sevastopol State University,  
Russia*

*Sevastopol*

*Bosnak I.V.*

*Student of the Sevastopol State University*

*Russia*

*Sevastopol*

***Annotation:** This article is devoted to the study of the features of the analytical and synthetic accounting for uninvoiced deliveries. The article provides the definition of uninvoiced deliveries, features and methods of their synthetic and analytical accounting.*

***Keywords:** uninvoiced deliveries, settlements with suppliers.*

## **Введение**

Любое предприятие может столкнуться с ситуацией, когда товарно-материальные ценности поступают от поставщика без сопроводительных документов, подтверждающих их приобретение. В результате появляются сложности в бухгалтерском и налоговом учете. Проблема возникновения неотфактурованных поставок актуальна в настоящее время, так как не всегда расчетные отношения с поставщиками оформляются надлежащим способом.

Цель статьи: исследование теоретических и методических аспектов аналитического и синтетического учета неотфактурованных поставок.

Исходя из поставленной цели, определяются следующие задачи:

- изучить сущность неотфактурованных поставок, их определение и особенности;
- изучить аналитический учет неотфактурованных поставок;
- определить способы синтетического учета неотфактурованных поставок.

## **Методы**

В ходе проведенного исследования были применены общенаучные и специальные методы познания. При написании данной работы использовались экономико-статистический, аналитический и монографический методы исследования.

## **Результаты**

Неотфактурованными поставками являются товарно-материальные ценности, поступившие на предприятие, на которые отсутствуют расчетные документы, такие как счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком.

К неотфактурованным поставкам не относятся:

- поступившие на склад товарно-материальные ценности, но неоплаченные, по которым имеются расчетные документы;
- товарно-материальные ценности, по которым нельзя определить поставщика, либо с поставщиком отсутствует договор купли-продажи.

При неотфактурованных поставках предполагается наличие договорных отношений между покупателем и поставщиком. Если же между покупателем и поставщиком нет договора, а материалы поступили, предприятие не имеет права ни использовать запасы для собственных нужд, ни оприходовать их по балансовому учету.

Из имеющихся сопроводительных документов по неотфактурованным поставкам обычно невозможно установить их стоимость. При этом имеется

информация о поставщике данных товарно-материальных ценностей, а также учет их количества.

На момент получения товарно-материальных ценностей по неотфактурованным поставкам обычно неизвестно, в каком отчетном периоде будут получены сопроводительные документы и будут ли получены вообще.

Если документы на неотфактурованные поставки поступили параллельно, либо на следующий месяц от учета в бухгалтерии регистров по приходу неотфактурованной поставки, такие товары подлежат учету в общем порядке, предусмотренном в организации.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем после представления годовой бухгалтерской отчетности году, то:

- учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- величина НДС принимается к бухгалтерскому учету в общем порядке;
- уточняются расчеты с поставщиком, причем суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью по оприходованным материальным запасам и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы;
- уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
- увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году) [1, с. 225].

Для аналитического учета неотфактурованных поставок используются следующие документы:

– "Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика" (унифицированная форма ТОРГ-4 утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132);

– "Акт о приемке материалов" (типовая межотраслевая форма М-7 утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а).

Товарно-материальные ценности по неотфактурованным поставкам приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам. В случаях, если организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость материалов, указанные материальные запасы приходятся по рыночным ценам.

Неотфактурованные поставки принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости, то есть товарно-материальные ценности, поступившие от поставщиков, должны быть оприходованы независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

Для синтетического учета неотфактурованных поставок используется счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" [2].

При приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей без документов (неотфактурованные поставки) счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

В настоящее время способ корректировки учетных цен по неотфактурованным поставкам не определен в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету.

Существует несколько способов учета неотфактурованных поставок. В учебнике Бахолдиной И.В. приведен следующий способ учета неотфактурованных поставок [3, с. 74].

– стоимость запасов, принятых на учет как неотфактурованные поставки, согласно ведомости отражается в журнале обычной записью:

Д 10 - К 60 - отражается стоимость запасов при их принятии к бухгалтерскому учету по учетным ценам.

– при поступлении в следующем месяце счетов-фактур за материалы, числящиеся в составе неотфактурованных поставок, эти счета в обычном порядке отражаются в журнале, совершается следующая запись:

Д 10 - К 60 - сторно на стоимость запасов, принятых к бухгалтерскому учету по учетным ценам;

Д 10 - К 60 - отражается стоимость запасов в соответствии с полученными документами поставщика;

Д 19 - К 60 - отражается НДС согласно счету-фактуре.

– если документы на полученные запасы, учтенные как неотфактурованные поставки, поступили от поставщика в следующем году после представления организацией годовой бухгалтерской отчетности, то на сумму разницы между их стоимостью по учетной и фактической цене поставщика делаются записи на финансовые результаты. В бухгалтерском учете организации делаются записи:

Д 91.2 - К 60 - отражаются убытки прошлых лет на сумму превышения предъявленной стоимости за запасы над их учетной ценой, или

Д 60 - К 91.1 - отражаются доходы прошлых лет на сумму превышения учетной цены запасов над их стоимостью согласно счету-фактуре поставщика;

Д 19 - К 60 - на сумму НДС согласно счету-фактуре.

При учете запасов по учетной стоимости и использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в регистре учета расчетов с

поставщиками запасов счет 60 кредитуется в корреспонденции с дебетом счета 15 (вместо счета 10).

Данный способ предполагает, что корректировка учетных цен по неотфактурованным поставкам осуществляется путем сторнирования первоначальных записей по оприходованию товарно-материальных ценностей и формирования записей по соответствующим счетам в соответствующей сумме.

Также существует способ, при котором в случае отсутствия расчетных документов по поставке товарно-материальных ценностей оформляются дополнительные проводки на разницу в стоимости материально-производственных запасов. При использовании данного способа в учете делаются следующие записи:

Д 10 (41) - К 60 субсчет "Неотфактурованные поставки" - принята к учету неотфактурованная поставка по рыночной цене;

Д 10 (41) - К 60 - скорректирована (увеличена) на разницу стоимость товарно-материальных ценностей;

Д 60 субсчет "Неотфактурованные поставки" - К 60 - отражена задолженность перед поставщиком;

Д 19 – К 60 - выделен НДС;

Д 68 субсчет "НДС" - К 19 - НДС принят к вычету;

Д 60 - К 51 - оплачена поставка.

Обычно в учетной политике закрепляется один из способов учета неотфактурованных поставок.

Наличие неотфактурованных поставок нежелательно для предприятия. Для того чтобы предотвратить возникновение неотфактурованных поставок необходимо контролировать поступление сопроводительных документов при расчетах с поставщиками.

## **Заключение**

Неотфактурованные поставки - поступление на предприятие товарно-материальных ценностей без оформленных надлежащим образом или не поступивших от поставщиков по разным причинам сопроводительных, расчетных и платежных документов, которые позволяют однозначно идентифицировать и оценить данные товарно-материальные ценности в бухгалтерском учете. Возникновение неотфактурованных поставок влечет за собой ряд сложностей при ведении бухгалтерского учета, поэтому предприятия должны стараться исключить их на этапе заключения договора с поставщиком, чтобы избежать налоговых рисков и рисков при ведении бухгалтерского учета.

## **Библиографический список:**

1. Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 592 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/20657. - ISBN 978-5-16-011548-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1852170>
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)
3. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 277 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1121598. - ISBN 978-5-16-016380-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1121598>