

Дата 21.09.2022

Група 44

Урок № 23-24

Тема:

Накладна.

Мета

уроку:

Навчальна: навчитися відпрацьовувати навички оформлювати та складати обліково-фінансову документацію (накладна).

Розвиток здібностей: сприяти розвитку творчої активності учнів, формуванню пізнавальних здібностей, розширенню кругозору і збагаченню словникового запасу, навчити учнів оперувати отриманими знаннями, застосовувати їх на практиці.

Виховна: формувати відповідальність за результати своєї роботи, сприяти підвищенню мотивації до управлінської діяльності та співпраці в колективі, а також виховувати в учнів уважність та наполегливість, повагу до обраної професії та культуру праці.

Матеріали до уроку:

Видаткова накладна — це первинний документ, який дає змогу обліковувати рух матеріальних цінностей, тож використовують бланк чи не всі установи.

Термін «видаткова накладна» вживається часто, але затвердженого бланка документа з такою назвою не існує. Офіційною є лише накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (форма М-11) з наказу Мінстату від 21.06.1996 № 193 (див. бланк, далі — Наказ № 193).

Щодо звичайної накладної, то її складають у довільній формі й часто саме її називають «видаткова накладна». Ця назва прижилася серед бухгалтерів, оскільки є у добре відомому програмному продукті 1С: Бухгалтерія. Щоб оформити видачу товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ) через програму, використовується електронна форма «Видаткова накладна», а щоб оформити оприбуткування ТМЦ — «Прибуткова накладна». Паперова форма цих документів однакова й назви «видаткова» чи «прибуткова» підкреслюють лише її походження — ви виписали іншим чи інші виписали вам. По формі це один і той самий документ, а слово «видаткова» на бланку може бути й відсутнє.

Видаткова накладна — це первинний документ, який виписує постачальник, аби підтвердити факт передачі ТМЦ покупцеві. У Наказі

№ 193 передбачена можливість використовувати для цієї мети накладну за формою М- 11, але на практиці її використовують лише для внутрішнього переміщення. Причина тому — зайві реквізити та відсутність потрібних (наприклад, ПДВ). Видаткова накладна 2020 року стосується всіх — як звичайних підприємств, фізичних осіб — підприємців, так і бюджетних установ.

ОБОВ'ЯЗКОВІ РЕКВІЗИТИ ЗАПОВНЕННЯ

Незважаючи на довільну форму, накладна має враховувати вимоги ч. 2 ст. 9 Закону України від 16.07.1996 р. № 996 (далі — Закон про бухоблік), в якій міститься перелік обов'язкових реквізитів первинних документів:

- назва документа (форми) — «Видаткова накладна» або просто «Накладна»;
- дата та місце складання — дата операції та адреса установи;
- назва підприємства (установи), від імені якої складається документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиниця вимір у господарській операції — ціна продажу ТМЦ, інших активів;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дозволяють ідентифікувати особу, яка брала участь у господарській операції.

Також часто зустрічаються у накладних, але є не обов'язковими: телефон; реквізити банківського рахунку; печатка; дані щодо договору купівлі-продажу; інформація про довіреність; сума прописом.

ВИДАТКОВА НАКЛАДНА ЧИ АКТ ПРИЙОМУ-ПЕРЕДАЧІ, ТТН

Видаткова накладна не замінює інших документів. Вона лише підтверджує факт передачі цінностей однією стороною іншій у певний час і в певному місці у визначеній кількості та вартості. Це не що інше, як перехід права власності. Відтак, накладна не може замінити, наприклад, такий документ, як товарно-транспортна накладна (ТТН), адже ТТН відображає передачу ТМЦ від продавця до перевізника, а не перехід права власності від продавця до покупця.

Ще одним «дублюючим» документом є акт прийому-передачі основних засобів за формою Наказу Мінфіну від 13.09.2016 р. № 818. Він також не є повноцінним замінником накладної, і ось чому: серед його реквізитів є лише первісна вартість та знос. Немає вартості передачі за договором, яку можна вказати в накладній. Сам по собі акт прийому-передачі може використовуватися хіба під час дарування чи передачі основних засобів по їх залишковій вартості. Сторона, яка придбала основні засоби, має оприбуткувати їх за вартістю придбання, а сума береться з накладної. Крім того, видаткова накладна формує дохід

(виручку) у продавця. Щодо акту приймання-передачі, то він виступає більше як інформативний документ щодо стану основного засобу в продавця (знос, технічний стан тощо).

КІЛЬКІСТЬ ЕКЗЕМПЛЯРІВ ВИДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ

Видавкова накладна складається в 2-х екземплярах: перший залишається у продавця, а другий — передається покупцю й далі у бухгалтерію для оприбуткування придбаних ТМЦ.

ЯКЩО ВИДАТКОВА НАКЛАДНА ВІДСУТНЯ

За відсутності накладної маємо справу з невідфактурованою поставкою, тобто поставкою ТМЦ без супровідних документів. У такому разі складається акт за типовою формою М-7 «Акт про приймання матеріалів» (Наказ № 193) теж у 2-х примірниках (приймальна комісія, матеріально відповідальна особа та представник перевізника). Вартість поставки в такому разі беремо з договору або рахунку постачальника (лист Мінфіну від 22.04.2016 № 31-11410-06-5/11705).

ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ ВИДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ

Коли заповнюється видавкова накладна, потрібно дотримувати вимоги її заповнення:

- як дата проставляється дата фактичного відвантаження ТМЦ;
- вказується фактична адреса постачальника (а не юридична) та адреса покупця (місце складання).

Якщо місце складання видавкової накладної відбувається не за цими адресами, то про це потрібно зазначити в накладній; у найменуванні товару має бути достатньо інформації для його ідентифікації (розмір, колір), бажано вказувати складський номер (артикул тощо); кількість у накладній може бути не тільки цілим числом, а й дробовим. Однак вона має бути достатньою для правильного розрахунку суми операції. Щодо зазначення в накладній довіреності, то це не обов'язковий реквізит. Взагалі без оформлення довіреності

ТМЦ має право отримувати керівник (директор) або інші уповноважені особи, якщо відомості про них внесені до ЄДР. Нагадуємо, що термін дії довіреності зараз не обмежений (раніше — 10 днів).

ПДВ У ВИДАТКОВІЙ НАКЛАДНІЙ

Ще одним важливим (і обов'язковим для платників) реквізитом є ПДВ. Сума ПДВ у видавковій накладній має бути такою ж, яку містить податкова накладна. Також з форми (підписів реквізитів) має бути чітко зрозуміло — з ПДВ чи без ПДВ наведені ціни в видавковій накладній, а також ставка податку, якщо вона відрізняється від 20% (зазвичай розмір ставки «20%» у накладній не вказується). Має бути окремо порахована сума ПДВ та сума з ПДВ.

Видаткова накладна № 217 від 10.09.2018 р.

Постачальник: НДІ мікробіології ААН України,
р/р 2600766666666 у банку АКБ «Аваль», м. Чернігів, МФО 300335
14018, м. Чернігів, пр. Шевченка, 153, тел. +380(46)171774

Покупець: ТОВ «Весна»,
р/р 2600544444444 у банку АКБ «Приватбанк», м. Чернігів, МФО 353586
14032, м. Чернігів, вул. Белова, 37/5, тел. +380(46)191953

Договір: купівлі-продажу № 15 від 07.09.2018 р.

№	Товар	К-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	мікропрепарат «Дізобактерин» (1 л)	10	шт.	183,33	1833,33
2	мікропрепарат «Хітомік» (уп. 0,5 кг)	2	шт.	333,33	666,67

Всього найменувань 2.

Всього: 2500,00
Сума без ПДВ: 500,00
Всього з ПДВ: 3000,00

Три тисячі гривень 00 копійок,
у т.ч. ПДВ: **П'ятсот гривень 00 копійок**

Від постачальника: Саюк В. С. Саюк Отримав(ла) Дубчак С. О. Дубчак
за довіреністю № 7 від 10.09.2018 р.

Домашнє завдання: розробити один приклад накладної.
Фото конспектів присилати на ел. пошту irinanikolaevna1977@ukr.net