



ПОЛИТЕХ
Санкт-Петербургский
политехнический университет
Петра Великого

Наиболее распространённые ошибки в первичных учетных документах

- счет на оплату;
- товарная накладная / акт выполненных работ / акт оказанных услуг (универсальный передаточный документ – УПД);
- счет-фактура.

Наименование документа должно соответствовать наименованию, указанному в договоре

4.4. Оплата за фактически выполненные работы осуществляется на основании предоставленных Исполнителем акта о приемке выполненных работ (далее - Акт), счета на оплату выполненных работ, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней с момента подписания Сторонами Акта.

Акт о приемке выполненных работ № от 2021 г.



АКТ № от 2021 г.

Унифицированная форма № ТОРГ-12
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 25.12.98 № 132

Форма по ОКУД 0330212 по ОКПО _____

Грузополучатель _____ Вид деятельности по ОКДП _____

Поставщик _____ по ОКПО _____

Плательщик _____ по ОКПО _____

Основание _____

Транспортная накладная

номер _____ дата _____

номер _____ дата _____

Вид операции _____

Утверждена Постановлением
 Госкомстата России от 25.12.98 N 132



ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер по порядку	Товар			Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.	
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕН	в одном месте		штук	ставка, %					сумма, руб. коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
Итого													X		X	

Универсальный передаточный документ

Статус:

1 - счет-фактура и передаточный документ (акт)
 2 - передаточный документ (акт)

Приложение # 1 к письму ФНС России от 21.10.2013 № ММБ-20-3/96@

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
 Исправление № _____ от _____ (1а)

Продавец _____ (2)
 Адрес _____ (2а)
 ИНН/КПП продавца _____ (2б)
 Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
 Грузополучатель и его адрес _____ (4)
 № _____ от _____ К платежно-расчетному документу _____ (5)
 Покупатель _____ (6)
 Адрес _____ (6а)
 Валюта: наименование, код _____ (7)

Приложение № 1 к Постановлению
 Правительства Российской Федерации
 от 26 декабря 2011 г. № 1137



№ п/п	Код товара/работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара	Номер таможенной декларации		
			код								Цифровой код		Краткое наименование	
A	B	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Всего к оплате							X							

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (принятии) _____ (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе _____ (транспортная накладная, получение экспедитору, экспедиционная / складская расписка и др. / масса нетто брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сданы _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [10]

Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права приняты _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [15]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) «___» _____ 20__ г. [11]

Дата получения (принятия) «___» _____ 20__ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]

Иные сведения о получении, приеме _____ (информация о наличии/отсутствии претензий, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [13]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) [18]

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) _____ (может не заполняться при предоставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

Наименование экономического субъекта - составителя документа _____ (может не заполняться при предоставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

М.П. _____

Наименование экономического субъекта должно соответствовать Уставу организации

Исполнитель	ЗАО " " , ИНН 78: , КПП 47 , 18 , Ленинградская обл, Всеволожский р-н, ул, дом № 35, тел.: +8 (81) - 1, факс: +8 (8)
Заказчик:	ФГАОУ ВО "СПбПУ", ИНН 7804040077, КПП 780401001, 195251, Санкт-Петербург, ул. Политехническая,29



- федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»
- ФГАОУ ВО СПбПУ
- СПбПУ
- ФГАОУ ВО «СПбПУ»
- Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

Дата составления документа

Обязательным реквизитом первичного учетного документа является дата составления документа

Акт № 604 от 28 февраля 2021 г.



АКТ СДАЧИ-ПРИЁМКИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ №1
г. Санкт-Петербург

Дата составления документа должна соответствовать срокам предоставления услуг/поставки товара

**2. СРОК, МЕСТО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ, ПОРЯДОК СДАЧИ
И ПРИЕМКИ.**

2.1. Услуги по Договору должны быть оказаны ИСПОЛНИТЕЛЕМ с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. в круглосуточном режиме.

Акт оказанных услуг

от 31.01.2020

Акт оказанных услуг

от 31.12.2020



Должен быть указан договор, на основании которого осуществляются услуги/выполняются работы

Заказчик: **ФГАОУ ВО СПбПУ, СПбПУ, ФГАОУ ВО "СПБПУ",**

Основание: **28742/20-ИТ от 18.11.2020**



Заказчик: ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПЕТРА
ВЕЛИКОГО"
Основание: Договор от 10.02.2021
Валюта: Российский рубль



Акт об оказании услуг № _____ от 28 Января 2021

Заказчик: ФГАОУ ВО "СПБПУ"

№	Наименование работы (услуги)	Ед. изм.	Количество	Цена
---	------------------------------	----------	------------	------

Содержание факта хозяйственной деятельности должно соответствовать договору/спецификации

1. Предмет договора

1.1. Арендодатель принимает на себя обязательство по предоставлению в аренду спортивных сооружений – спортивного зала, восстановительного центра, плоскостных сооружений, стрелкового тира, расположенных по адресу: Ленинградская область, пос. Токсово, ул. Санаторная, д. 35.

1.2. Арендатор обязуется оплатить услуги по аренде, именуемые в дальнейшем «Услуги», в соответствии с Расчетом стоимости услуг (Приложение № 1 к Договору).

Расчет
стоимости услуг в Спортивном клубе по зимним видам спорта «Жанголово»
с 01.11.2020 по 28.02.2021 г.

№п.п.	Наименование объекта аренды	Цена, руб. / час
1.	Спортивный зал	1000,00
2.	Восстановительный центр	900,00
3.	Баскетбольный зал	300,00
4.	Волейбольный зал	200,00
5.	Стрелковый тир	500,00



№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Услуги по договору № от 01.11.20г. за аренду спортивного зала за февраль 2021г.	22	ч	00,00	00,00
2	Услуги по договору № от 01.11.20г. за аренду восстановительного центра за февраль 2021г.	15	ч	00,00	00,00
3	Услуги по договору № от 01.11.20г. за аренду баскетбольного зала за февраль 2021г.	15	ч	00,00	00,00
4	Услуги по договору № от 01.11.20г. за аренду волейбольного зала за февраль 2021г.	15	ч	00,00	00,00
5	Услуги по договору № от 01.11.20г. за аренду стрелкового тира за февраль 2021г.	14	ч	00,00	00,00

Итого: 00,00
В том числе НДС



СПЕЦИФИКАЦИЯ

№	Товар	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Биохимические основы переработки и хранения продовольственного сырья: уч. пос./Ю. Г. Базарнова и др.	30	1 800,00	54 000,00

Сумма: 54 000 (Пятьдесят четыре тысячи) рублей 00 копеек. НДС не облагается на основании применения упрощенной системы налогообложения.

Заказчик: Проректор по образовательной деятельности ФГАОУ ВО «СПБПУ»
 Поставщик: Генеральный директор ООО «Прспект Науки»

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд) _____

Номер документа: 13 Дата составления: 15.02.2021

Транспортная накладная _____

дата номер _____
дата _____

Вид операции _____

Номер по порядку	Товар			Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ	в одном месте		мест, штук	ставка, %					сумма, руб. коп.		
1	Книга		шт.	796						30	1800,00	54 000,00	Без НДС	Без НДС	54 000,00
Итого										30	X	54 000,00	X	Без НДС	54 000,00
Всего по накладной										30	X	54 000,00	X	Без НДС	54 000,00

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах



Распространенные ошибки: наименование, единица измерения, количество

Величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения (должно соответствовать договору/спецификации)

	Количество	Единица измерения
при ежемесячном оказании услуг/выполнении работ	1	мес.
при выполнении работ, оказании услуг по факту	1	усл. ед./шт.



Наименование услуги	Количество	Единица измерения	Цена, руб.	Сумма, руб.
Услуги связи за январь 2021 г.	1	услуга	100,00	100,00

Величина натурального/денежного измерения

Приложение № 1
к Договору №209/20-Д
«23» октября 2020 года

Спецификация поставляемого товара

№ п/п	Наименование поставляемого товара (производитель, страна происхождения товара)	Комплектация технические и функциональные характеристики	Ед. изм.	Кол-во	Цена за единицу товара (с учетом НДС), руб.	Стоимость (с учетом НДС), руб.
1	2	3	4	5		
1	П Ролл Ап 80*200 см эконом		Шт.	3	1250,00	3750,00
ИТОГО:						3750,00
в т.ч. НДС (20 %)						625,00

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	Единица измерения
				код	условное обозначение (национальное)				
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	
1	00-00000854	П Ролл Ап 80x200 см эконом	--	796	шт	3,000	1 041,67	3 125,00	бай
Всего к оплате								3 125,00	



№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения
				код	условное обозначение (национальное)		
А	Б	1	1а	2	2а	3	4
1	00-00000854	П Ролл Ап 80x200 см эконом	--	796	шт	1250,00	3,00
Всего к оплате							



При наличии НДС должна быть предоставлена счет-фактура, а в акте/товарной накладной должна быть прописана сумма с учётом НДС

Итого:	00,00
В том числе НДС	00,00

Стоимость, руб.	НДС, %	НДС, руб.	Стоимость с учётом НДС, руб.
	20%		



Обязательными реквизитами являются

- наименование должности лиц, совершивших сделку, и ответственных за ее оформление,
- подписи лиц с указанием их фамилий или инициалов



Первичные учетные документы подписываются руководителем и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами.



Товарная накладная имеет приложение на _____
и содержит _____ один _____

Всего мест _____ прописью _____
Масса груза (нетто) _____
Масса груза (брутто) _____

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ прописью _____
листах

Всего отпущено на сумму: Сто восемьдесят девять тысяч рублей 00 копеек

Отпуск груза разрешено _____ ИП _____ Астафьева Ю.А.
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер _____
Отпуск груза произвел _____ ИП _____ Астафьева Ю.А.
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ 20 ____ года

При получении материальных ценностей обязательно должна стоять подпись ответственного лица

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
В.И. Снег _____ [15]
(должность) (подпись) (ф.и.о.)
 Дата получения (приемки) « » 20 года [16]
 Иные сведения о получении, приемке _____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.д.)
 Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ [18]
(должность) (подпись) (ф.и.о.)
 Наименование экономического субъекта – составителя документа
 ФГАОУ ВО "СПБПУ", САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПЕТРА
 ВЕЛИКОГО, ИНН/КПП 7804040077/780401001 [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
 М.П.



Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
В.И. Снег _____ [15]
(должность) (подпись) (ф.и.о.)
 Дата получения (приемки) « » 20 года [16]
 Иные сведения о получении, приемке _____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.д.)
 Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ [18]
(должность) (подпись) (ф.и.о.)
 Наименование экономического субъекта – составителя документа
 ФГАОУ ВО "СПБПУ", САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПЕТРА
 ВЕЛИКОГО, ИНН/КПП 7804040077/780401001 [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
 М.П.



В Управление бухгалтерского учета в указанный срок не предоставляются первичные учетные документы.

Обязуюсь в срок до 21 декабря 2020 г. предоставить отчетные документы.

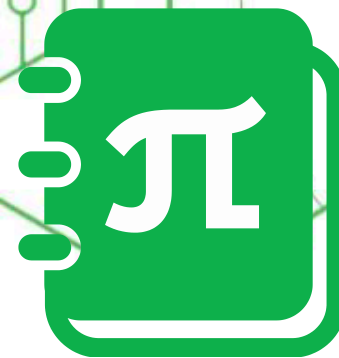
3. Наличие отчетных документов

Акт	Счет-фактура	Накладная	УПД
			№ 32 от 18.12.2020



ПОЛИТЕХ

Санкт-Петербургский
политехнический университет
Петра Великого



Спасибо за внимание!