

Зразок акту для відображення операції за первинним документом «із запізненням»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧУДОВИЙ ДЕНЬ»(ТОВ «ЧУДОВИЙ ДЕНЬ»)

Код ЄДРПОУ 12345678

АКТ № 7

**Про відображення витрат за послугами зв'язку
(первинний документ від оператора не отримано своєчасно)**

Станом на 30.06.2024 оператор зв'язку ТОВ «Космос» не надав первинний документ (рахунок) для підтвердження витрат на послуги зв'язку за червень 2024 року. На підставі п. 20.1 Положення про облікову політику ТОВ «Чудовий день», затвердженого наказом від 05.01.2024 № 11/2, розрахункова сума витрат визначена як середнє арифметичне відповідних витрат за попередні 12 місяців:

$(25\,000 + 25\,000 + 25\,000 + 27\,000 + 25\,000 + 25\,000 + 25\,000 + 27\,000 + 25\,000 + 25\,000 + 25\,000 + 27\,000) : 12 = 25\,500$ грн

Одиниця виміру грн

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
1	Відображено витрати на послуги зв'язку за червень 2024 за розрахунковою сумою (у зв'язку із затримкою отримання первинного документа від оператора зв'язку ТОВ «Космос»)	92	631	25 500,00

Виконавець бухгалтер

Ірина Шевченко

01.07.2024

**Зразок бухгалтерської довідки на коригування суми за фактом
отримання первинки «із запізненням»**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧУДОВИЙ
ДЕНЬ»(ТОВ «ЧУДОВИЙ ДЕНЬ»)**

Код ЄДРПОУ 12345678

**БУХГАЛТЕРСЬКА ДОВІДКА
До Журналу 5 за серпень 2024 р.**

Відображення коригування витрат за послугами зв'язку за червень 2024 (первинний документ від оператора не отримано своєчасно)

У зв'язку із ненаданням оператором зв'язку ТОВ «Космос» первинного документу щодо витрат за червень 2024, до складу витрат було віднесено суму 25 500 грн на підставі акту від 01.07.2024 № 111/1.

05.08.2024 отримано акт № 777 від 05.08.2024 від оператора зв'язку ТОВ «Космос» за послугами зв'язку за червень 2024 на суму 27 000 грн. На підставі зазначеного акту проведено коригування витрат на суму різниці 1 500 грн у серпні 2024 (місяцем отримання первинного документу).

Одиниця виміру _____грн

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	Проведено коригування витрат на послуги зв'язку на суму різниці за червень 2024 (у зв'язку із ненаданням оператором зв'язку ТОВ «Космос» первинного документу)	92	631	1 500,00

Виконавець бухгалтер

Кравчук

Ірина Шевченко

05.08.2024