

Справка-расчёт себестоимости утраченного товара

Для кого: обязательно для ИП и ООО на ОСНО и на УСН «доходы минус расходы». На УСН «доходы» и на АУСН потери в расходах не учитываются, но справка пригодится для спора с площадкой и для страховой.

Зачем нужна

Акт инвентаризации показывает, сколько товара утрачено. Справка-расчёт показывает, сколько он стоил и чем это подтверждается. Без второго первое не превращается в сумму, которую можно учесть.

Главное правило

Расчёт ведётся поартикульно. Списать можно только документально отражённые потери по каждой позиции. Общая сумма без разбивки по номенклатуре для учёта не годится и в споре тоже не работает.

Что входит и что не входит

Входит: цена закупки по документам, доставка до склада маркетплейса, таможенные платежи по импорту, упаковка и маркировка отдельной услугой.

Не входит: реклама, продвижение, комиссия маркетплейса, услуги хранения. Это операционные расходы, а не себестоимость единицы товара.

Про третью таблицу

Разделение на подтверждённое и требующее восстановления — не формальность. Позиции без документов не смешиваются с подтверждёнными: одна недоказуемая строка ставит под сомнение весь расчёт.

По позициям, где документы восстанавливаются, сошлитесь на акт об утере — документ 28.

Связь с другими документами

Справка составляется на основании акта инвентаризации, полученного от площадки. Если акта нет — в основании так и укажите, что документ запрошен и не получен, и приложите запрос.

