

Учет НДС при возврате товаров поставщику

При возврате поставщику товаров ненадлежащего качества покупатель выставляет счет-фактуру на возвращаемый товар и начисляет НДС на сумму возврата.

В этом случае действия по уплате НДС аналогичны порядку действий при реализации товаров.

Порядок отражения расчетов по НДС при возврате товаров поставщику, в т.ч. начисление НДС в "1С:Бухгалтерии 8" рассмотрим на следующем примере.

Пример

Организация ООО "Белая акация" (покупатель) заключила с ООО "Жёлтая акация" (поставщик) договор на поставку товаров отечественного производства. Обе организации применяют общую систему налогообложения и являются плательщиками НДС. По условиям договора товары оплачиваются после их передачи покупателю.

28 апреля 2012 года покупателем отражено поступление товаров и получение счета-фактуры на сумму 82 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18% 12 600,00 руб.), предъявленный поставщиком НДС принят к вычету.

2 мая 2012 года покупателем выявлены недостатки в качестве приобретенного товара и вся партия возвращена поставщику. На возвращенный товар покупателем выставлен счет-фактура на сумму 82 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18% 12 600,00 руб.).

В соответствии с условиями примера приводится порядок отражения покупателем следующих учетных операций:

- регистрация поступления товаров, счета-фактуры поставщика и отражение вычета НДС;
- регистрация возврата товаров;
- составление счета-фактуры на возврат.

Регистрация поступления товаров, счета-фактуры поставщика и отражение вычета НДС

1. Поступление товаров в организацию в программе регистрируется с помощью документа "Поступление товаров и услуг" (меню "Покупка" - "Поступление товаров и услуг") с операцией "Покупка, комиссия".

В шапке документа указывается (рис. 1):

- дата приобретения товаров;
- склад, на который оприходованы товары (элемент справочника "Склады (места хранения)"). Для рассматриваемого примера указывается склад с видом "Оптовый";
- поставщик товаров (элемент справочника "Контрагенты");
- договор с поставщиком на поставку товаров (элемент справочника "Договоры контрагентов"). В свойствах договора с контрагентом указывается:
 - вид договора - "С поставщиком";
 - валюта расчетов - "руб.";
 - тип цен - элемент справочника "Типы цен номенклатуры", настройки которого соответствуют формуле цены товара, применяемой в документах поставщика. Под формулой цены подразумевается совокупность значений

реквизитов "Цены включают НДС" и "Порядок округления цен". Во избежание расхождений в суммах НДС рекомендуется указывать тип цен с формулой цены согласно полученному счету-фактуре.

Для присвоения номера документ записывается в информационную базу.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Не проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: БА000000030 от: 28.04.2012 0:00:01 Контрагент: Желтая акация

Организация: Белая акация ООО Договор: Поставки товаров

Склад: Склад оптовых товаров Зачет авансов: Автоматически

Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета
		Цена					Счет НДС

Тип цен: Основная цена закупки Всего (руб.):

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху):

Состояние ЭД: Обмен электронными документами отключен

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ▾ OK Записать Заккрыть

Рис. 1

Данные о принимаемых к учету товарах (наименование, количество, цена, ставка НДС, счет учета товаров, счет учета НДС) вводятся в табличной части на закладке "Товары" (рис. 2).

В колонке "%НДС" по умолчанию выводится ставка НДС, указанная в реквизите "Ставка НДС" соответствующего элемента справочника "Номенклатура". Если в справочнике ставка не указана, то подставляется значение Основной ставки НДС, указанное в настройках пользователя.

В колонках "Счет учета" и "Счет НДС" по умолчанию выводятся те счета, которые указаны в соответствующей записи регистра "Счета учета номенклатуры" для группы номенклатуры, в состав которой входит элемент с описанием товара, или для элемента с описанием товара.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Не проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: БА000000030 от: 28.04.2012 0:00:01 Контрагент: Желтая акация

Организация: Белая акация ООО Договор: Поставки товаров

Склад: Склад оптовых товаров Зачет авансов: Автоматически

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета
		Цена					Счет НДС
1	Ассорти (конфеты)	100,00	20 000,00	18%	3 600,00	23 600,00	41.01
		200,00					19.03
2	Белочка (конфеты)	200,00	50 000,00	18%	9 000,00	59 000,00	41.01
		250,00					19.03

Тип цен: Основная цена закупки Всего (руб.): **82 600,00**

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху): **12 600,00**

Состояние ЭД: Обмен электронными документами отключен

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

Рис. 2

Для регистрации счета-фактуры поставщика на закладке "Счет-фактура" необходимо установить флажок "Предъявлен счет-фактура", указать код вида операции (01), а также номер счета-фактуры и дату его составления (рис. 3). Если выполнены все условия для принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиком, то устанавливается флажок "Отразить вычет НДС в книге покупок".

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Не проведен *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: БА0000000030 от: 28.04.2012 0:00:01 Контрагент: Желтая акация ... Q

Организация: Белая акация ООО ... Q Договор: Поставки товаров ... Q

Склад: Склад оптовых товаров ... Q Зачет авансов: Автоматически ...

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

☒ Предъявлен счет-фактура

Номер входящего счета-фактуры: 975

Дата входящего счета-фактуры: 28.04.2012 Код вида операции: 01 ...

☒ Отобразить вычет НДС в книге покупок

Тип цен: Основная цена закупки

Счет-фактура: № ... от ... г.

Состояние ЭД: Обмен электронными документами отключен

Комментарий:

Всего (руб.): 82 600,00

НДС (сверху): 12 600,00

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ▾ OK Записать Закрыть

Рис. 3

Для отражения операции поступления товаров на бухгалтерских счетах и в налоговом учете по НДС документ необходимо провести. Для рассматриваемого примера при проведении документа по каждой строке табличной части формируются бухгалтерские проводки (рис. 4):

- 1) по дебету счета 41.01 и кредиту счета 60.01 - на стоимость товаров без НДС;
- 2) по дебету счета 19.03 и кредиту счета 60.01 - на сумму НДС.

Кроме того, вводится проводка по дебету счета 68.02 и кредиту счета 19.03 на сумму НДС, принятого к вычету.

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг БА0000000030 от 28.04.2012 0:00:01

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС Покупки Журнал учета счетов-фактур

Действия ▾

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Колич...	Счет Кт	Субконто Кт	Коли...	Сумма	Сумма Н...	Сумма Н...
		Подраздел... Дт		Валю...	Подраз... Кт		Валю...	Содержание	Сумма Н...	Сумма П...
				Вал. с...			Вал. ...		Сумма В...	Сумма В...
Дт Кт	28.04.2012 0:00:01	68.02	Налог (взносы): начислено / уплачено		19.03	Желтая акация		12 600,00		
							Поступлени...	НДС		
Дт Кт	28.04.2012 0:00:01	41.01	Ассорти (конфеты)	100,000	60.01	Желтая акация		20 000,00	20 000,00	20 000,00
			Поступление товаров и услуг БА0000000030 от 28.0...			Поставки то...	Поступлен...			
			Склад оптовых товаров			Поступлени...		товаров по		
Дт Кт	28.04.2012 0:00:01	19.03	Желтая акация		60.01	Желтая акация		3 600,00		3 600,00
			Поступление товаров и услуг БА0000000030 от 28.0...			Поставки то...	Поступлен...			
						Поступлени...		товаров по		
Дт Кт	28.04.2012 0:00:01	41.01	Белочка (конфеты)	200,000	60.01	Желтая акация		50 000,00	50 000,00	50 000,00
			Поступление товаров и услуг БА0000000030 от 28.0...			Поставки то...	Поступлен...			
			Склад оптовых товаров			Поступлени...		товаров по		
Дт Кт	28.04.2012 0:00:01	19.03	Желтая акация		60.01	Желтая акация		9 000,00		9 000,00
			Поступление товаров и услуг БА0000000030 от 28.0...			Поставки то...	Поступлен...			
						Поступлени...		товаров по		

Отчет по движениям документа **OK** Закрыть

Рис. 4

Для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций соответствующие суммы фиксируются также в ресурсах "Сумма НУ Дт" и "Сумма НУ Кт" для счетов с признаком "НУ" (признак, что счет используется для налогового учета).

Также документ формирует записи в регистрах подсистемы НДС: "НДС предъявленный", "НДС Покупки" и "Журнал учета счетов-фактур".

В регистр "НДС предъявленный" по каждой строке табличной части вводится запись с видом движения "Приход" с событием "Предъявлен НДС Поставщиком" и запись с видом движения "Расход" на сумму НДС, принятого к вычету (рис. 5).

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг БА000000030 от 28.04.2012 0:00:01

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС Покупки Журнал учета счетов-фактур

Действия ▾ ↺ ?

Вид движения	Акти...	Организация	Счет-фактура Вид ценности	Ставка НДС Счет учета ...	Поставщик Договор контра...	Дата оплаты Исправленн...	Сумма без НДС НДС	Дата события Событие
➔ Приход	✓	Белая акация ООО	Поступление товаров и услуг БА00... Товары	18% 19.03	Желтая акация		20 000,00 3 600,00	28.04.2012 0:00:01 Предъявлен НДС Пост...
+ Приход	✓	Белая акация ООО	Поступление товаров и услуг БА00... Товары	18% 19.03	Желтая акация		50 000,00 9 000,00	28.04.2012 0:00:01 Предъявлен НДС Пост...
- Расход	✓	Белая акация ООО	Поступление товаров и услуг БА00... Товары	18% 19.03	Желтая акация		70 000,00 12 600,00	28.04.2012 0:00:01 Предъявлен НДС Пост...

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 5

В регистр "НДС Покупки" вводится запись для книги покупок, отражающая принятие НДС к вычету (рис. 6). На основании записи регистра "НДС Покупки" заполняется Книга покупок и декларация по НДС.

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг БА0000000030 от 28.04.2012 0:00:01

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС Покупки Журнал учета счетов-фактур

Действия ▾ ↺ ?

Ак...	Организ...	Поставщик	Счет-фактура	Ставка НДС	Дата оплаты	Событие	Запись допол...	Сумма без НДС
		Договор контрагента	Вид ценности	Счет учета НДС	Документ оплаты	Дата события	Корректируем...	НДС
							Исправлены...	
✓	Белая акация 000	Желтая ака...	Поступление товаров и услуг Б...	18%		Предъявлен НДС к вычету		70 000,00
			Товары	19.03		28.04.2012 0:00:01		12 600,00

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 6

В регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" вносится запись для Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (рис. 7).

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг БА000000030 от 28.04.2012 0:00:01

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС Покупки Журнал учета счетов-фактур

Действия ▾ ↺ ?

Ак...	Организа...	Контрагент	Часть журнала	Дата выст...	Код вида опера...	Номер счета...	Номер кор...	Вал...	Сумма по ...	Сумма по с...	По ставке ...	
		Счет-фактура		Код способа выставлен...		Дата счета-факту...	Дата корре...		Номер исп...	Дата испра...	Сумма НДС	Сумма по с...
✓	Белая акция ООО	Желтая акция	Полученные счета-фактуры	28.04.2012	01	975		руб.	82 600,00			
		Поступление товаров и услуг БА000000030 от 28.04.2012 0:00:01		1		28.04.2012				12 600,00		

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 7

Регистрация возврата товаров и выставление счета-фактуры

2. Для регистрации возврата товаров предназначен документ "Возврат товаров поставщику" с видом операции "Покупка, комиссия". Документ "Возврат товаров поставщику" можно ввести на основании документа "Поступление товаров и услуг". В таком режиме создания документа возврата шапка и табличная часть заполняются автоматически по данным документа-основания (рис. 8).

Возврат товаров поставщику: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: от: 02.05.2012 0:00:00

Организация: Белая акация ООО

Склад: Склад оптовых товаров

Контрагент: Желтая акация

Договор: Поставки товаров

Документ поступления: Поступление товаров и услуг БА0000000030 от 28.04.2012

Товары (2 поз.) Дополнительно Счета учета НДС

Заполнить ▾ Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета
1	Ассорти (конфеты)	100,000	200,00	20 000,00	18%	3 600,00	23 600,00	41.01 19.03
2	Белочка (конфеты)	200,000	250,00	50 000,00	18%	9 000,00	59 000,00	41.01 19.03

Тип цен: Основная цена закупки

Счет-фактура (выданный): Ввести счет-фактуру

Комментарий:

Всего (руб.): 82 600,00
НДС (сверху): 12 600,00

Возврат поставщику Печать ▾ OK Записать Закрыть

Рис. 8

На закладке "Счета учета" указываются счета отражения доходов/расходов на случай их возникновения из-за разницы между учетной и фактической стоимостью товаров (рис. 9).

Возврат товаров поставщику: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ | Цены и валюта... | Действия ▾ | [Иконки]

Номер: [] от: 02.05.2012 0:00:00 [] | Контрагент: Желтая акация [] [Q]

Организация: Белая акация ООО [] [Q] | Договор: Поставки товаров [] [Q]

Склад: Склад оптовых товаров [] [Q] | Документ поступления: Поступление товаров и услуг БА0000000030 от 28.04.2012 [] [X] [Q]

Товары (2 поз.) | Дополнительно | Счета учета | НДС

Счета учета расчетов

Счет учета расчетов: 60.01 [] [X]

Счет учета по претензиям: 76.02 [] [X]

Счета учета доходов и расходов по разницам между учетной и фактической стоимостью товаров

Статья доходов и расходов: Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товар [] [X]

Счет учета доходов: 91.01 [] [X]

Счет учета расходов: 91.02 [] [X]

Тип цен: Основная цена закупки | Всего (руб.): 82 600,00

Счет-фактура (выданный): Ввести счет-фактуру | НДС (сверху): 12 600,00

Комментарий: []

Возврат поставщику | Печать ▾ | OK | Записать | Закрыть

Рис. 9

На закладке "НДС" в случае начисления НДС при возврате устанавливается флажок "Поставщику выставляется счет-фактура на возврат" (рис. 10).

Для присвоения номера документ записывается в информационную базу.

Возврат товаров поставщику: Покупка, комиссия. Не проведен

Операция ▾ | Цены и валюта... | Действия ▾ | [Иконки]

Номер: от: | Контрагент: ...Q

Организация: ...Q | Договор: ...Q

Склад: ...Q | Документ поступления: ...XQ

Товары (2 поз.) | Дополнительно | Счета учета | **НДС**

☒ Поставщику выставляется счет-фактура на возврат

При снятом флаге возврат отражается по счету-фактуре поступления. Если во всех или отдельных строках табличной части ценностей не указан документ поступления, на основании возврата может быть введен счет-фактура для указания реквизитов входящего документа.
 При установленном флаге выписывается отдельный счет-фактура на возвращаемые ценности. Один экземпляр счета-фактуры передается поставщику.

Тип цен: Основная цена закупки | Всего (руб.): **82 600,00**

Счет-фактура (выданный): Ввести счет-фактуру | НДС (сверху): **12 600,00**

Комментарий:

Возврат поставщику | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 10

Для отражения операции возврата товара на бухгалтерских счетах и в налоговом учете по НДС документ необходимо провести. Для рассматриваемого примера при проведении документа по каждой строке табличной части формируются бухгалтерские проводки (рис. 11):

- 1) по дебету счета 76.02 и кредиту счета 41.01 - на стоимость товаров без НДС;
- 2) по дебету счета 76.02 и кредиту счета 68.02 - на сумму НДС.

А также при наличии непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиком производится зачет существующей задолженности и возникшей при возврате претензии. Зачет отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 60.01 и кредиту счета 76.02.

Результат проведения документа Возврат товаров поставщику БА000000002 от 02.05.2012 23:35:43

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет НДС Продажи

Действия ▾

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количе...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подраздел... Дт		Валюта ... Вал. су...	Подразде... Кт		Валюта... Вал. су...	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
									Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	02.05.2012 23:35:43	76.02	Желтая акация		41.01	Ассорти (конфеты)	100,000	20 000,00	20 000,00	20 000,00
			Поставки товаров			Поступление то...		Возврат поставщику		
			Возврат товаров поставщику Б...			Склад оптовых т...				
Дт Кт	02.05.2012 23:35:43	76.02	Желтая акация		41.01	Белочка (конфеты)	200,000	50 000,00	50 000,00	50 000,00
			Поставки товаров			Поступление то...		Возврат поставщику		
			Возврат товаров поставщику Б...			Склад оптовых т...				
Дт Кт	02.05.2012 23:35:43	60.01	Желтая акация		76.02	Желтая акация		82 600,00	82 600,00	82 600,00
			Поставки товаров			Поставки товаров		Возврат поставщику.		
			Поступление товаров и услуг БА...			Возврат товаро...				
Дт Кт	02.05.2012 23:35:43	76.02	Желтая акация		68.02	Налог (взносы): начислено /		3 600,00	3 600,00	
			Поставки товаров					Возврат поставщику		
			Возврат товаров поставщику Б...							
Дт Кт	02.05.2012 23:35:43	76.02	Желтая акация		68.02	Налог (взносы): начислено /		9 000,00	9 000,00	
			Поставки товаров					Возврат поставщику		
			Возврат товаров поставщику Б...							

Отчет по движениям документа **OK** **Заккрыть**

Рис. 11

В регистр "НДС Продажи" вводится запись с событием "Реализация", отражающая начисление НДС (рис. 12). На основании записи регистра "НДС Продажи" заполняется Книга продаж и декларация по НДС.

Результат проведения документа Возврат товаров поставщику БА000000002 от 02.05.2012 23:35:43

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС Продажи

Действия ▾ ↺ ?

	Акт...	Организация	Покупатель	Счет-фактура	Ставка НДС	Дата оплаты	Событие	Запись д...	Сторниру...	Сумма без ...
			Договор контр...	Вид ценности		Документ о...	Дата события	Корректи...	Исправл...	НДС
	✓	Белая акация ООО	Желтая акация	Возврат товаров поставщику БА0...	18%		Реализация			70 000,00
				Товары			02.05.2012 23:35:43			12 600,00

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 12

Составление счета-фактуры на возврат

3. Счет-фактура на возврат товаров создается через поле "Ввести счет-фактуру" на закладке "НДС" документа "Возврат товаров поставщику".

Необходимо проверить заполнение документа "Счет-фактура выданный" и в разделе "Выставление счета-фактуры" указать информацию для Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (рис. 13):

- в поле "Код вида операции" – значение 03;
- установить флажок "Выставлен" и указать дату выставления счета-фактуры;
- уточнить способ выставления счета-фактуры, по умолчанию - "На бумажном носителе".

Счет-фактура выданный: Не проведен

Действия: [Иконки]

Номер: от: [Иконка] ☐ Исправление номер:

Организация: [Иконка]

Контрагент: [Иконка]

Договор: [Иконка]

Вид счета-фактуры: [Иконка]

Документ-основание счета-фактуры

[Иконки] Заполнить ▾

№ Документ - основание для выписки счета-фактуры

1 Возврат товаров поставщику БА0000000002 от 02.05.2012 23:35:43

☐ Реализация не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения)

Платежно-расчетный документ

[Иконки] Заполнить ▾

Дата плате... Номер платежно-расчетного документа

Выставление счета-фактуры

Код вида операции: [Иконка]

☐ Не выставляется

☒ Выставлен: [Иконка] ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

Всего: **82 600,00** руб. НДС (в т. ч.): **12 600,00**

Состояние ЭД: Обмен электронными документами отключен

Ответственный: [Иконка]

Комментарий:

Счет-фактура Печать ▾ OK Записать Закрыть

Счет-фактура выданный № 20 от 02 мая 2012 г.

Печать экз. [Иконка] Только просмотр [Иконка] Сохранить копию... [Иконка] [Иконка]

Счет-фактура № 20 от 02 мая 2012 г.
Исправление № -- от --

Продавец: ООО "Белая акация"
Адрес: 121151, Москва г, Кутузовский пр-кт, дом № 23, корпус 3
ИНН/КПП продавца: 7766200104/776601001
Грузоотправитель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ООО "Желтая акация", Москва г, Кутузовский проспект, дом № 23, корпус 5
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: ООО "Желтая акация"
Адрес: Москва г, Кутузовский проспект, дом № 23, корпус 5
ИНН/КПП покупателя: 7724641203/772401001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

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, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	происхождение товаров, работ, услуг, цифровой код
	код	условное обозначение (национальное)								
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10
Конфеты "Ассорти"	778	упак	100,000	200,00	20 000,00	без акциза	18%	3 600,00	23 600,00	
Конфеты "Белочка"	166	кг	200,000	250,00	50 000,00	без акциза	18%	9 000,00	59 000,00	
Всего к оплате					70 000,00		X	12 600,00	82 600,00	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) **Бобров Н.В.** (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) **Абрамова С.Н.** (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рис. 14

Заполненный документ "Счет-фактура выданный" необходимо провести. При проведении документ вносит в регистр сведений "Журнал учета счетов-фактур" запись для Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (рис. 15).

Результат проведения документа Счет-фактура выданный БА0000000020 от 02.05.2012 23:35:43

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Журнал учета счетов-фактур

Действия ▾ ↺ ?

Ак...	Организ...	Контрагент	Часть журнала	Дата выста...	Код вида опер...	Номер счет...	Номер к...	Вал...	Сумма по с...	Сумма по с...	По ставке ...
		Счет-фактура		Код способа выставлени...		Дата счета-факту...	Дата кор...		Сумма НДС	Сумма по с...	Счет-фактура не выставляе...
							Номер и...			Сумма НДС...	
							Дата исп...			Сумма НДС...	
✓	Белая акация 000	Желтая акация	Выставленные счета-фактуры	02.05.2012	03	20		руб.	82 600,00		
		Счет-фактура выданный БА0000000020 от 02.05.2012 23:35:43		1		02.05.2012			12 600,00		

Отчет по движениям документа **OK** | Закрыть

Рис. 15

Возврат принятого на учет товара

Возврат качественного товара, принятого на учет

Стороны договора могут включать в него любые условия по своему усмотрению (п. 4 ст. 421 ГК РФ). Поэтому продавец и покупатель вправе договориться о возможности возврата товаров, в том числе товаров надлежащего качества, по основаниям, не предусмотренным ГК РФ (например, в случае падения покупательского спроса). Более того, даже если условия о возврате договор не содержит, продавец может пойти покупателю навстречу и принять качественный товар обратно.

При исполнении первоначального договора купли-продажи (поставки) право собственности на товары перешло к покупателю, который принял их на учет. Поэтому при возврате товаров происходит обратный переход права собственности (обратная реализация). При этом бывший продавец становится покупателем товаров, а бывший покупатель – их продавцом. Исчисление и принятие к вычету НДС в такой ситуации осуществляется в обычном для реализации порядке.

Налогообложение у покупателя

Передача права собственности на товары является их реализацией (п. 1 ст. 39 НК РФ). Следовательно, при возврате качественного товара, принятого на учет, покупатель обязан:

- исчислить НДС со стоимости возвращаемого товара (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ);
- выписать счет-фактуру на возвращаемый товар не позднее 5 календарных дней с момента отгрузки (п. 3 ст. 168, п. 3 ст. 169 НК РФ);
- зарегистрировать счет-фактуру в книге продаж (п. 3 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

"Входной" НДС, который покупатель принял к вычету при приобретении товаров, в случае такого возврата корректировать не нужно. Изначально налог был принят к вычету правомерно. При возврате покупатель исчисляет НДС к уплате, поэтому условие об использовании товаров в деятельности, облагаемой НДС, не нарушается.

Налогообложение у продавца

При возврате качественного товара бывший продавец становится покупателем. Поскольку такой возврат признается обратной реализацией, то вычет "входного" НДС, предъявленного бывшим покупателем, отражается бывшим продавцом так же, как при обычном приобретении товара. Для этого бывший продавец должен (п. 1 ст. 172 НК РФ):

- принять возвращенный товар на учет;

- получить от бывшего покупателя счет-фактуру с выделенной суммой НДС;
- отразить в книге покупок полученный счет-фактуру (п. 2 Правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Возврат некачественного товара, принятого на учет

Продавец обязан передать покупателю товар надлежащего качества (п. 1 ст. 469 ГК РФ). Если требования к качеству не соблюдены, а недостатки товара существенны (неустранимы или их устранение требует несоразмерных расходов или затрат времени; выявляются неоднократно, либо после их устранения проявляются вновь и т.п.), покупатель вправе вернуть товар продавцу, потребовав возврата денежных средств или замены товара на качественный (п. 2 ст. 475 ГК РФ). Отказаться от такого товара покупатель может уже на стадии приемки (п. 1 ст. 484 ГК РФ). Однако несоответствие товара по качеству может быть обнаружено уже после того, как он принят на учет. Порядок действий продавца и покупателя после вступления в силу постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 разъяснен в письмах Минфина России (письмо от 02.03.2012 № 03-07-09/17, от 27.02.2012 № 03-07-09/11, от 20.02.2012 № 03-07-09/08) и ФНС России (письмо от 11.04.2012 № ЕД-4-3/6103@).

Причем эти разъяснения аналогичны тем, которые Минфин России представлял до вступления в силу постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 в письме от 07.03.2007 № 03-07-15/29 (направлено для сведения и использования в работе письмом ФНС России от 23.03.2007 № ММ-6-03/233@), дважды признаваемом ВАС РФ соответствующим налоговому законодательству (см. решения ВАС РФ от 19.05.2011 № 3943/11, от 30.09.2008 № 11461/08). После принятия постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 это письмо уже не применяется (письмо Минфина России от 26.03.2012 № 03-07-15/29 (направлено письмом ФНС России от 13.04.2012 № ЕД-4-3/6236@)).

Данный порядок сводится к следующему.

Налогообложение у покупателя

По мнению контролирующих органов, действия покупателя при возврате некачественного товара, принятого на учет, в целях применения НДС аналогичны действиям при реализации (письмо Минфина России от 07.03.2007 № 03-07-15/29, от 20.02.2012 № 03-07-09/08). Поэтому покупатель должен:

- исчислить НДС со стоимости возвращаемого товара (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ);
- выписать счет-фактуру на возвращаемый товар не позднее 5 календарных дней с момента отгрузки (п. 3 ст. 168, п. 3 ст. 169 НК РФ);

- зарегистрировать счет-фактуру в книге продаж (п. 3 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Поскольку при возврате товаров, принятых на учет и впоследствии оказавшихся некачественными, покупатель начисляет НДС к уплате в бюджет, корректировать налог, принятый к вычету при приобретении этих товаров, не нужно.

Налогообложение у продавца

Если покупатель вернул некачественный товар, продавец принимает к вычету начисленный ранее НДС по таким товарам при соблюдении нескольких условий (п. 5 ст. 171, п. 4 ст. 172 НК РФ):

- начисленный при отгрузке товара НДС уплачен в бюджет;
- в учете произведена корректировка в связи с возвратом товара;
- с момента возврата прошло не более одного года.

Кроме этого, необходим счет-фактура на возврат от покупателя, без которого, по мнению Минфина России, вычет невозможен (письмо Минфина России от 07.03.2007 № 03-07-15/29).

Счет-фактуру, полученный от покупателя, продавец регистрирует в книге покупок (п. 2 Правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Соответствующий вычет продавец может заявить в периоде возврата товара. Уточнять налоговые обязательства периода реализации не нужно.

При возврате покупателем принятого им на учет некачественного товара продавец корректировочный счет-фактуру не составляет, поскольку вычет применяется на основании счета-фактуры, выставленного покупателем (см. письмо Минфина России от 20.02.2012 № 03-07-09/08).

Данный вывод подтверждается также положениями пп. "а" п. 7 и пп. "а" п. 11 Правил ведения журнала учета счетов-фактур и п. 3 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, согласно которым счет-фактура, выставленный покупателем при возврате продавцу товаров, принятых на учет, подлежит регистрации:

- в части 1 журнала учета и в книге продаж – у покупателя;
- в части 2 журнала учета – у продавца.

Возврат некачественного товара поставщику (после принятия к учету)

При приемке товаров может быть выявлено, что полученная партия товаров не соответствует условиям договора купли-продажи. Ситуации, когда покупатель вправе отказаться от таких товаров, перечислены в гл. 30 Гражданского кодекса. В частности, покупатель может вернуть товары, если продавец:

- не передает или отказывается передать покупателю относящиеся к товару принадлежности или документы (ст. 464 ГК РФ);
- передал в нарушение договора купли-продажи покупателю меньшее количество товара, чем определено договором (п. 1 ст. 466 ГК РФ);
- передал покупателю товары в ассортименте, не соответствующем договору (ст. 468 ГК РФ);
- существенно нарушил требования к качеству товаров или части товаров, входящих в комплект (в случае обнаружения неустранимых недостатков, недостатков, которые не могут быть устранены без несоразмерных расходов или затрат времени, или выявляются неоднократно либо проявляются вновь после их устранения, и других подобных недостатков) (п. 2 и п. 4 ст. 475 ГК РФ);
- передал некомплектный товар и в разумный срок не выполнил требования покупателя о доукомплектовании товара (п. 2 ст. 480 ГК РФ);
- передал покупателю без тары (упаковки) либо в ненадлежащей таре (упаковке) товары, подлежащие затариванию (упаковке) (ст. 482 ГК РФ).

Кроме того, в договоре может быть предусмотрено, что покупатель вправе вернуть товары надлежащего качества и комплектности, например, по причине отсутствия на него спроса (ст. 421 ГК РФ).

Если покупателем выявлен некачественный товар после принятия к учету, то при возврате необходимо оформить следующие документы:

- акт о выявленных недостатках (или расхождениях);
- претензию поставщику;
- товарную накладную на возврат (если некачественный товар возвращается);
- счет-фактуру.

При принятии к учету товаров покупатель регистрирует счет-фактуру в книге покупок и НДС полностью принимается к вычету (п. 1 ст. 172 НК РФ), а при возврате товаров - он выставляет поставщику счет-фактуру на возврат, который регистрируется в книге продаж.

В бухгалтерском учете покупателя возврат товаров оформляется проводками по дебету счета 76.02 "Расчеты по претензиям" и кредиту счетов 41.01 "Товары на складах", 68.02 "Налог на добавленную стоимость". При этом восстановленный НДС подлежит уплате в бюджет в том налоговом периоде, в котором произведен возврат товаров поставщику.

Рассмотрим пример, в котором организация получает партию товаров и принимает их к учету. В дальнейшем выявляет некачественный товар и возвращает его поставщику.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Предоплата поставщику** (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. **Учет поступления товаров** (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
3. **Восстановление НДС по авансам выданным.**
4. **Возврат товаров поставщику** (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
5. **Возврат денежных средств от поставщика.**

Возврат товаров поставщику (до принятия к учету)

При приемке товаров может быть выявлено, что полученная партия товаров не соответствует условиям договора купли-продажи. Ситуации, когда покупатель вправе отказаться от таких товаров, перечислены в гл. 30 Гражданского кодекса. В частности, покупатель может вернуть товары, если продавец:

- не передает или отказывается передать покупателю относящиеся к товару принадлежности или документы (ст. 464 ГК РФ);
- передал в нарушение договора купли-продажи покупателю меньшее количество товара, чем определено договором (п. 1 ст. 466 ГК РФ);
- передал покупателю товары в ассортименте, не соответствующем договору (ст. 468 ГК РФ);
- существенно нарушил требования к качеству товаров или части товаров, входящих в комплект (в случае обнаружения неустранимых недостатков, недостатков, которые не могут быть устранены без несоразмерных расходов или затрат времени, или выявляются неоднократно либо проявляются вновь после их устранения, и других подобных недостатков) (п. 2 и п. 4 ст. 475 ГК РФ);
- передал некомплектный товар и в разумный срок не выполнил требования покупателя о доукомплектовании товара (п. 2 ст. 480 ГК РФ);
- передал покупателю без тары (упаковки) либо в ненадлежащей таре (упаковке) товары, подлежащие затариванию (упаковке) (ст. 482 ГК РФ).

Кроме того, в договоре может быть предусмотрено, что покупатель вправе вернуть товары надлежащего качества и комплектности, например, по причине отсутствия на него спроса (ст. 421 ГК РФ).

Рассмотрим пример, в котором организация получает партию товаров и выявляет брак в процессе приемки товаров. Бракованная партия товаров не принимается к учету и возвращается поставщику.

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" получила от поставщика ЗАО "ТФ-Мега" партию товаров "Портфель кожаный" в количестве 7 шт. на общую сумму 35 000,00 руб. Во время получения товаров было обнаружено, что вся партия бракованная. Бракованная партия товаров не была принята на баланс организации и в дальнейшем возвращена поставщику.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Получение товаров** (регистрация накладной).
2. **Возврат товаров** (регистрация накладной на возврат).

Возврат товаров поставщику (до принятия к учету)

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" получила от поставщика ЗАО "ТФ-Мега" партию товаров "Портфель кожаный" в количестве 7 шт. на общую сумму 35 000,00 руб. Во время получения товаров было обнаружено, что вся партия бракованная. Бракованная партия товаров не была принята на баланс организации и в дальнейшем возвращена поставщику.

Выполняются следующие хозяйственные операции:


1. Получение товаров (регистрация накладной).
2. Возврат товаров (регистрация накладной на возврат).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Получение товаров	002	---	35 000,00	Поступление товаров и услуг	---
2.1	Возврат товаров поставщику	---	002	35 000,00	Возврат товаров поставщику	Поступление товаров и услуг

Получение товаров

Для выполнения операции 1.1 "Получение товаров" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Поступление товаров и услуг". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 1):

1. Вызовите из меню: **Покупка - Поступление товаров и услуг**.
2. Нажмите кнопку **Добавить** .
3. Вид операции документа **Покупка, комиссия**, затем кнопка "ОК".

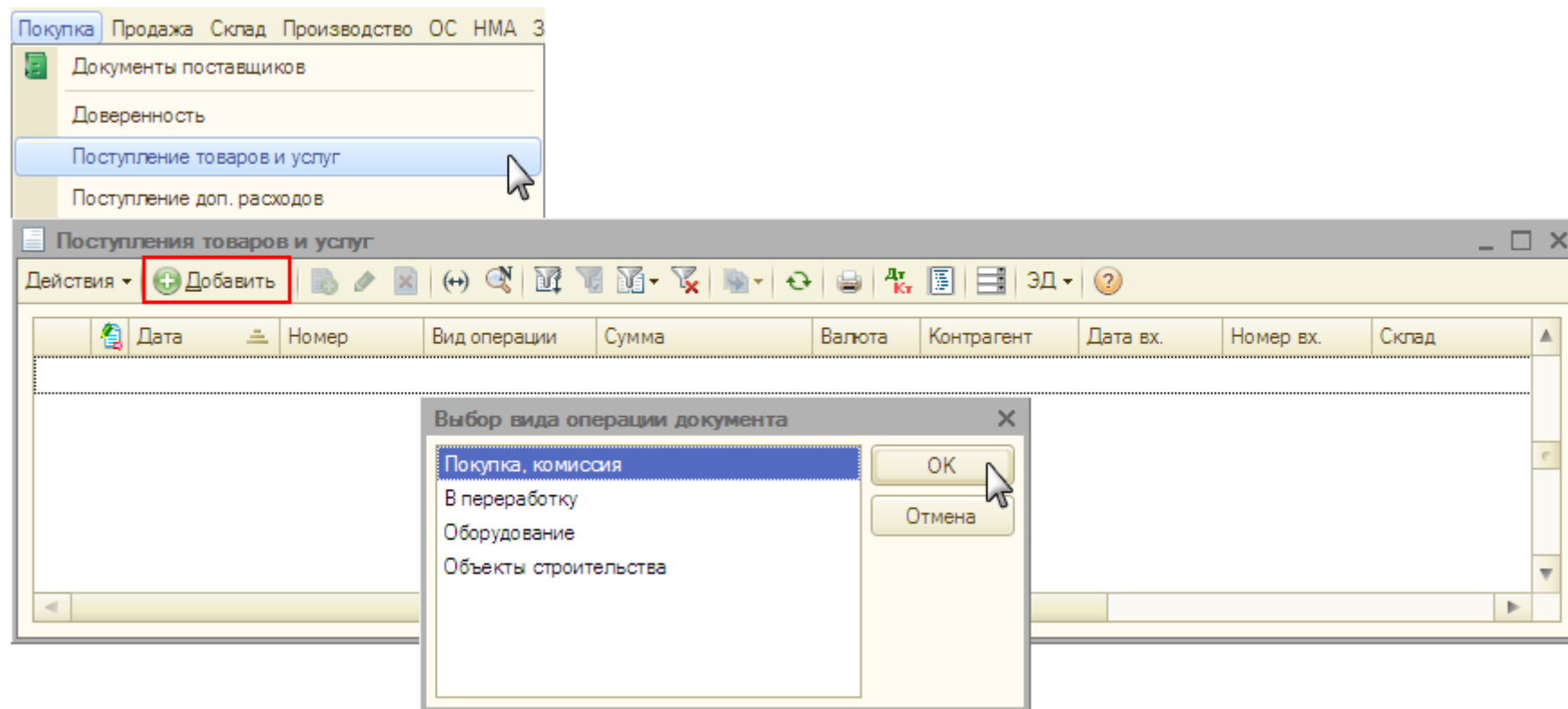


Рис. 1

Заполнение шапки документа документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 2):

1. В поле **Контрагент** выберите поставщика из справочника "Контрагенты".
2. В поле **Договор** выберите договор с поставщиком. *Внимание!* В окне выбора договора отображаются только те договоры, которые имеют вид договора **С поставщиком** (см. рис. 3).

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ [Иконки] ЭД ▾ ?

Номер: от: 28.06.2013 0:00:00 [Иконка]

Организация: ООО "Торговый Дом" ... Q

Склад: Основной склад ... Q

Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега" ... Q

Договор: Договор № 0113-ТФМ/23 от 03.06.2013 г. ... Q

Зачет авансов: Автоматически ...

Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

[Иконки] Подбор Изменить

№	Код	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру

Состояние ЭД:

Комментарий:

Всего (руб.):

НДС (сверху):

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ▾ OK Записать Закрыть

Рис. 2

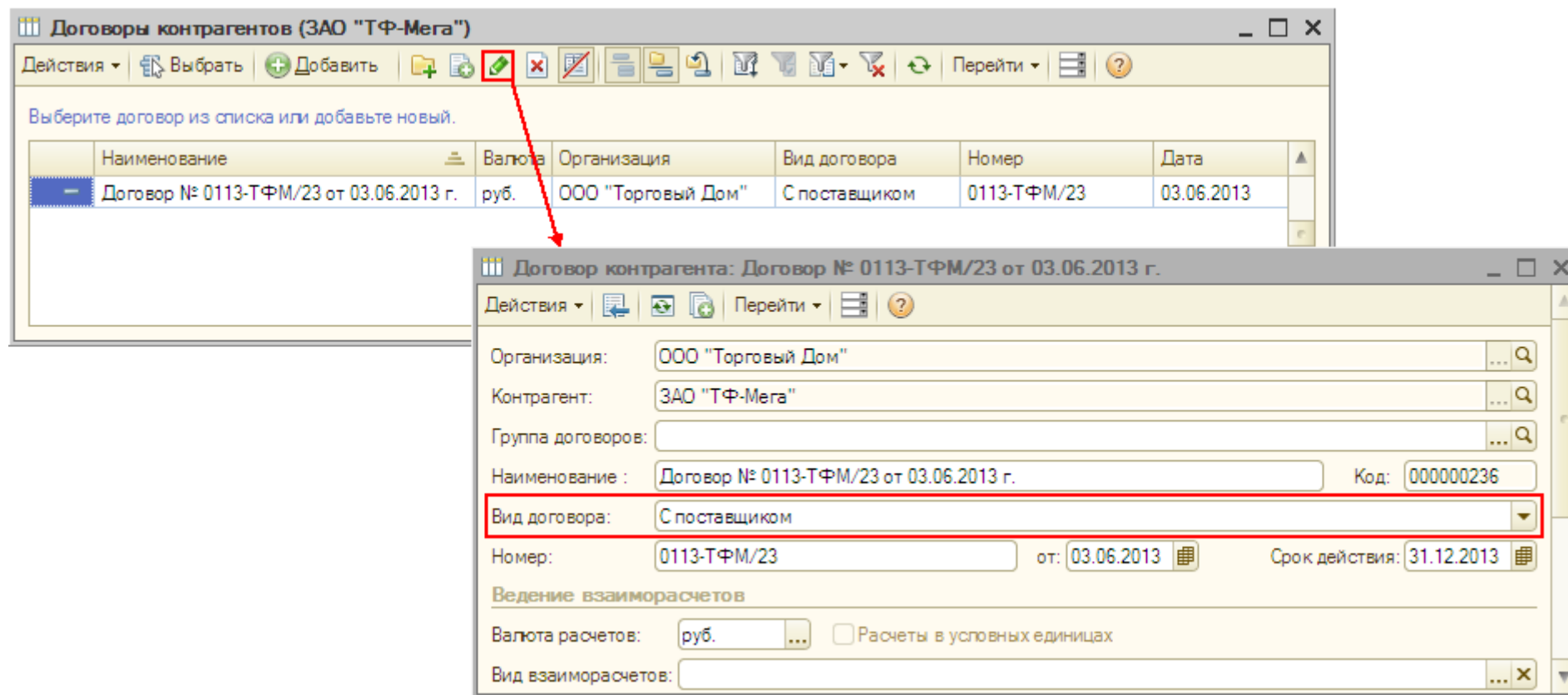


Рис. 3

Настройка табличной части документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 4):

Брак обнаружен непосредственно при приемке товаров, поэтому принимать к учету поступивший товар, т.е. учитывать его на счете 41 "Товары", не нужно. Данный товар приходится как материальные ценности, принятые на ответственное хранение, и учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". В связи с тем, что товары не принимаются к учету, то и "входной" НДС не учитывается. Информация в документе вводится без учета НДС.

Для отражения такого рода особенностей в документе "Поступление товаров и услуг" необходимо выполнить настройку табличной части - отключить графы, в которых отражается "входной" НДС. Для этого выполните следующее:

1. Нажмите на кнопку **Цены и валюта**.
2. В открывшейся форме в поле **Налоги** снимите флажок **Учитывать НДС**, как показано на рис. 4.

3. Нажмите кнопку "ОК" для сохранения изменений. Порядок и количество граф в табличной части документа "Поступление товаров и услуг" будет изменено (рис. 5).

Цены и валюта

Новые значения

Тип цен: ... X

☐ Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: Курс:

1 руб. = 1 руб.

☐ Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 руб. = 1 руб.

Налоги: ☒ Учитывать НДС ☐ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

Текущие значения

Тип цен: ... X

☐ Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: Курс:

1 руб. = 1 руб.

☐ Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 руб. = 1 руб.

Налоги: ☐ Учитывать НДС ☐ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

ОК | Закрыть

Рис. 4

Заполнение закладки "Товары" документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 5):

1. Нажмите кнопку "Добавить" на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** выберите поступившие товары (в справочнике "Номенклатура" наименование поступившего товара следует вводить в папку "Товары").
3. В поле "%НДС" и выберите вариант "Без НДС".
4. В поле **Счет учета** укажите забалансовый счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".
5. Заполните остальные поля, как показано на рис. 5.
6. Для сохранения документа нажмите кнопку **Записать**.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Не проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: ТД0000000010 от: 28.06.2013 12:11:57 Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега" ...

Организация: ООО "Торговый Дом" ... Договор: Договор № 0113-ТФМ/23 от 03.06.2013 г. ...

Склад: Основной склад ... Зачет авансов: Автоматически ...

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Кнопка "Добавить"

№	Код	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета
1	000000000033	ПФ000124КК	Портфель кожаный	7,000	5 000,00	35 000,00	Без НДС		35 000,00	002

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Комментарий:

Всего (руб.): 35 000,00

НДС (сверху):

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ▾ OK Записать Закреть

Рис. 5

Заполнение закладки "Дополнительно" документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 6):

На закладке "Дополнительно" вводятся реквизиты документа от поставщика, по которому поступили материалы.

1. В поле **Вх. номер** введите номер документа поступления.
2. В поле **Вх. дата** введите дату документа поступления.

Кроме того, если это необходимо, можно заполнить поля **Грузоотправитель** и **Грузополучатель**.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Не проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ ЭД ▾ ?

Номер: от: Контрагент: ...

Организация: ... Договор: ...

Склад: ... Зачет авансов: ...

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета расчетов **Дополнительно** Счет-фактура

Вх. номер: Вх. дата:

Ответственный: ...

Грузоотправитель: ...

Грузополучатель: ...

Тип цен: Закупочная Всего (руб.): **35 000,00**

Счет-фактура: [Ввести счет-фактуру](#) НДС (сверху):

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ▾ **OK** Записать Закреть

Рис. 6

Другие закладки могут оставаться незаполненными, т.к. не будут влиять на результат проведения документа. Также нет необходимости регистрировать документ "Счет-фактура полученный" (ссылка **Ввести счет-фактуру** внизу документа "Поступление товаров и услуг"), т.к. учет "входного" НДС по данной операции не производится.

Результат проведения документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 7):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТД0000000010 от 28.06.2013 12:11:57

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
									Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
A _{Кт}	28.06.2013 12:11:57	002	ЗАО "ТФ-Мега"	7,000				35 000,00		
			Портфель кожаный					Поступление запасов по вх.д.38 от 28.06.2013		

Отчет по движениям документа **OK** **Закрыть**

Рис. 7

Возврат товаров

Для выполнения операции 2.1 "Возврат товаров поставщику" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Возврат товара поставщику" на основании документа "Поступление товаров и услуг". В результате проведения документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Возврат товара поставщику" (рис. 8):

1. Вызовите из меню: **Покупка - Поступление товаров и услуг**.
2. Выделите документ-основание (**Поступление товаров и услуг**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании**
4. Выберите **Возврат товаров поставщику**. При этом создается новый документ "Возврат товаров поставщику" (рис. 8), заполненный на основании документа "Поступление товаров и услуг". В основном все поля документа заполнятся автоматически, но необходимо их подкорректировать с помощью кнопки "Цены и валюта".

Возврат товаров поставщику: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ **Цены и валюта...** Действия ▾

Номер: от: 28.06.2013 0:00:00 Контрагент: ЗАО "ТФ-Мера" ... Q

Организация: ООО "Торговый Дом" ... Q Договор: Договор № 0113-ТФМ/23 от 03.06.2013 г. ... Q

Склад: Основной склад ... Q Документ поступления: Поступление товаров и услуг ТД0000000010 от 28.06.2013 12 ... x Q

Товары (1 поз.) Тара (0 поз.) Дополнительно Счета учета НДС

+ - ✕ ⏏ ⬆ ⬇ ⬆ ⬇ ⬆ ⬇ Заполнить ▾ Подбор Изменить

№	Код	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет учета НДС
1	00000000033	ПФ000124KK	Портфель кожаный	7,000	5 000,00	35 000,00	18%	6 300,00	41 300,00	002	19.03

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура (выданный): Ввести счет-фактуру

Комментарий:

Всего (руб.): **41 300,00**
НДС (сверху): **6 300,00**

Возврат поставщику | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 8

Настройка табличной части документа "Возврат товаров поставщику" (рис. 9):

Товары не были приняты к учету, поэтому и НДС при возврате отсутствует. Необходимо настроить табличную часть, чтобы НДС не учитывался.

1. Для отключения граф документа, в которых отражается НДС при отгрузке, нажмите на кнопку **Цены и валюта**.
2. В открывшейся форме диалога в поле **Налоги** снимите флажок **Учитывать НДС**, как показано на рис. 9.
3. Нажмите кнопку "OK" для сохранения изменений. Данные в табличной части документа "Поступление товаров и услуг" будут изменены (рис. 10).

Цены и валюта *

Новые значения

Тип цен: ... X

☐ Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: Курс:

1 руб. = 1 руб.

☐ Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 руб. = 1 руб.

Налоги: ☐ Учитывать НДС ☐ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

Текущие значения

Тип цен: ... X

Валюта: Курс:

1 руб. = 1 руб.

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 руб. = 1 руб.

Налоги: ☒ Учитывать НДС ☐ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

OK | Закрыть

Рис. 9

Заполнение закладки "Товары" документа "Возврат товаров поставщику" (рис. 10):

Если документ не был корректно заполнен автоматически, его можно дозаполнить или изменить, для этого:

1. Нажмите кнопку "Добавить" (или "Изменить") на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** добавьте (или подкорректируйте) возвращаемые товары (в справочнике "Номенклатура" наименование товара, как правило, указывается в папке "Товары").
3. Заполните остальные поля, как показано на рис. 10.

Возврат товаров поставщику: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: от: 28.06.2013 0:00:00

Организация: ООО "Торговый Дом" ...

Склад: Основной склад ...

Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега" ...

Договор: Договор № 0113-ТФМ/23 от 03.06.2013 г. ...

Документ поступления: Поступление товаров и услуг ТД0000000010 от 28.06.2013 12 ...

Товары (1 поз.) | Тара (0 поз.) | Дополнительно | Счета учета | НДС

+ - ✕ 📄 ⬆ ⬇ ⬆ ⬇ ⬆ ⬇ Заполнить ▾ Подбор | Изменить

№	Код	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Всего	Счет учета
1	00000000033	ПФ000124КК	Портфель кожаный	7,000	5 000,00	35 000,00	35 000,00	002

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура (выданный): Ввести счет-фактуру

Комментарий:

Всего (руб.): 35 000,00



НДС (сверху): 0,00

Возврат поставщику | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 10

Другие закладки могут оставаться незаполненными, т.к. не будут влиять на результат проведения документа.

Результат проведения документа "Возврат товаров поставщику" (рис. 11):











Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Возврат товаров поставщику ТД000000001 от 28.06.2013 12:52:22

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾          

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	28.06.2013 12:52:22				002	ЗАО "ТФ-Мега"	7,000	35 000,00		
						Портфель кожаный		Возврат поставщику		

Отчет по движениям документа **OK** Закрыть

Рис. 11

Исправленный счет-фактура полученный (текущий период)

Счет-фактура - это основной документ, на основании которого покупатель (заказчик) товаров (работ, услуг) может принять к вычету НДС (п. 1 ст. 169 НК РФ).

Согласно п. 8 ст. 169 НК РФ форма счета-фактуры и порядок его заполнения, а также формы и порядок ведения книг покупок и книг продаж устанавливаются Правительством РФ.

Если счет-фактура составлен с нарушением требований п.п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, то он не может служить основанием для вычета. Однако статья 169 НК РФ не содержит положений, регулирующих порядок внесения исправлений в счета-фактуры. Порядок исправления ошибок, допущенных поставщиком в первоначальных документах определен в постановлении Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (далее - Постановление № 1137).

До вступления Постановления № 1137 в силу, для исправления ошибок, допущенных продавцом при составлении счета-фактуры необходимо было руководствоваться п. 29 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость (утв. постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914). Указанный пункт обязывал продавца вносить исправления в первоначальный счет-фактуру (в свой экземпляр и экземпляр покупателя) и заверять их подписью руководителя и печатью с указанием даты внесения исправления.

После вступления Постановления № 1137 в силу изменился порядок оформления исправления ошибок, допущенных продавцом при составлении счета-фактуры. Сейчас продавец обязан оформлять новый документ - исправленный счет-фактуру, а не исправлять "старый". Соответственно, и у продавца, и у покупателя в документообороте появились отдельные документы "Исправленный счет-фактура выданный" и "Исправленный счет-фактура полученный".

Согласно разъяснениям ФНС (письмо ФНС России от 26.10.2012 № ОА-4-13/18182) исправленный счет-фактура составляется в случае наличия ошибок. То есть данные, указанные в первоначальном счете-фактуре, неправильно отражают фактически произведенную операцию по исполнению сделки.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" исправленный счет-фактура отражается отдельным документом.

В программе исправленные счета-фактуры вводятся на основании документов "Корректировка поступления" и "Корректировка реализации" с видом операции **Исправление в первичных документах**.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Учет поступления товаров** (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. **Корректировка поступления** (регистрация исправленного счета-фактуры поставщика).
3. **НДС принят к вычету** (формирование записей книги покупок).

Исправленный счет-фактура полученный (текущий период)

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает товары у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на общую сумму 1 947 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 297 000,00 руб.). В результате исправления ошибки, допущенной при оформлении первичных документов, покупатель получил от поставщика исправленный счет-фактуру в текущем периоде. Произошло исправление цены товаров, при этом сумма поставки увеличилась на 3%, что составило 58 410,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 8 910,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:


1. Учет поступления товаров (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Корректировка поступления (регистрация исправленного счета-фактуры поставщика).
3. НДС принят к вычету (формирование записей книги покупок).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление товаров	41.01	60.01	1 650 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учтен входной НДС	19.03	60.01	297 000,00		
1.3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	297 000,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Корректировка стоимости товаров	41.01	60.01	49 500,00	Корректировка поступления	Поступление товаров и услуг
2.2	Корректировка входного НДС	19.03	60.01	8 910,00		
2.3	Сторнирование вычета НДС	68.02	19.03	-297 000,00		
2.4	Исправленный счет-фактура полученный	---	---	2 005 410,00	Счет-фактура полученный	Корректировка поступления
3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	305 910,00	Формирование записей книги покупок	---

Учет поступления товаров

Для выполнения операции 1.1 "Поступление товаров" и 1.2 "Учтен входной НДС" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Поступление товаров и услуг" . В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 1):

1. Вызовите из меню: **Покупка - Поступление товаров и услуг**.
2. Кнопка **Добавить** .
3. Вид операции документа **Покупка, комиссия**, затем кнопка "ОК".

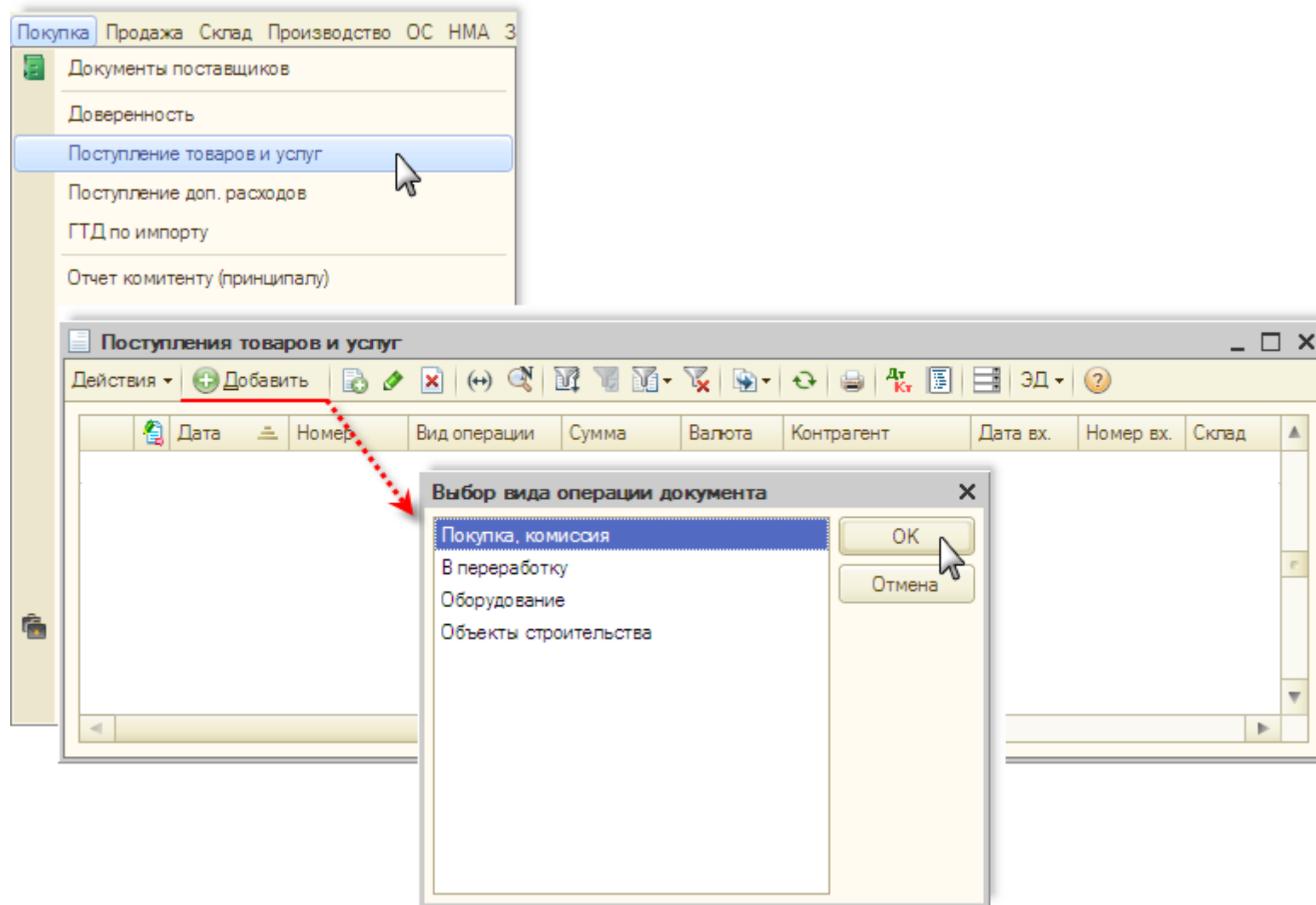


Рис. 1


Заполнение шапки документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 2):

1. В поле **Контрагент** выберите поставщика из справочника "Контрагенты".

2. В поле **Договор** выберите договор с поставщиком. *Внимание!* В окне выбора договора отображаются только те договоры, которые имеют вид договора **С поставщиком**.

Заполнение закладки "Товары" документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 2):

На закладке "Товары" вводятся наименование, количество, цена, сумма НДС и прочие данные по поступающим товарам, а также указываются счета, по которым будут выполнены проводки в результате проведения документа.

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** выберите поступающие товары (в справочнике "Номенклатура" наименование поступающего товара следует вводить в папку "Товары"). В случае необходимости, можно добавить дополнительные поля **Код, Артикул, Страна происхождения** и т.п. Для этого щелкните правой кнопкой мыши в табличной части документа, далее выберите "Настройка списка" и отметьте флажками поля, которые нужно отобразить.
3. Заполните остальные поля, как показано на рис. 2.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Не проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: ТД000000015 от: 05.09.2013 14:30:00 Контрагент: ЗАО "ТФ-Мера" ... Q

Организация: ООО "Торговый Дом" ... Q Договор: Договор № 1009-ТФМ/21 от 05.09.2013 ... Q

Склад: Основной склад ... Q Зачет авансов: Автоматически ...

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Счет расчетов с контрагентом: 60.01 ...

Счет расчетов по авансам: 60.02 ...

Счет расчетов по таре: 76.05 ...

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 1 947 000.00

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху): 297 000.00

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ▾ OK Записать Закрыть

Рис. 3



Заполнение закладки "Дополнительно" документа "Поступление товаров и услуг":

На закладке "Дополнительно" вводятся реквизиты документа от поставщика, по которому поступили товары:

1. В поле **Вх. номер** введите номер документа поступления.
2. В поле **Вх. дата** введите дату документа поступления.

Кроме того, если это необходимо, можно заполнить поля **Грузоотправитель** и **Грузополучатель**.

Результат проведения документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 4):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТД0000000015 от 05.09.2013 14:30:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС по приобретенным ценностям

Действия + - * / = < > Σ ↺ ?

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	05.09.2013 14:30:00	41.01	Сумочка дамская	500,000	60.01	ЗАО "ТФ-Мега"		1 250 000,00	1 250 000,00	1 250 000,00
			Основной склад			Договор № 1009-ТФМ/21 от 05.09.2013		Поступление товаров по вх.д.ТФ0000000001 от 16.01.2012		
				Поступление товаров и услуг ТД0000000015 от 05.09.2013 14:30:00						
Дт Кт	05.09.2013 14:30:00	19.03	ЗАО "ТФ-Мега"		60.01	ЗАО "ТФ-Мега"		225 000,00		225 000,00
			Поступление товаров и услуг ТД0000000015 от 05.09.2013 14:30:00			Договор № 1009-ТФМ/21 от 05.09.2013		Поступление товаров по вх.д.ТФ0000000001 от 16.01.2012		
				Поступление товаров и услуг ТД0000000015 от 05.09.2013 14:30:00						
Дт Кт	05.09.2013 14:30:00	41.01	Органайзер кожаный	500,000	60.01	ЗАО "ТФ-Мега"		400 000,00	400 000,00	400 000,00
			Основной склад			Договор № 1009-ТФМ/21 от 05.09.2013		Поступление товаров по вх.д.ТФ0000000001 от 16.01.2012		
				Поступление товаров и услуг ТД0000000015 от 05.09.2013 14:30:00						
Дт Кт	05.09.2013 14:30:00	19.03	ЗАО "ТФ-Мега"		60.01	ЗАО "ТФ-Мега"		72 000,00		72 000,00
			Поступление товаров и услуг ТД0000000015 от 05.09.2013 14:30:00			Договор № 1009-ТФМ/21 от 05.09.2013		Поступление товаров по вх.д.ТФ0000000001 от 16.01.2012		
				Поступление товаров и услуг ТД0000000015 от 05.09.2013 14:30:00						

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 4

Для проверки сформированной стоимости товаров можно воспользоваться отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41** (в нашем случае - **по субсчету 41.01**).

Для этого выполните следующее (рис. 5):

1. Вызовите из меню: **Отчеты - Оборотно-сальдовая ведомость по счету**.
2. В полях **Период с... по...** выберите период, за который формируется отчет.
3. В поле **Счет** выберите счет **41.01**.
4. Нажмите кнопку **Сформировать отчет**.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за 01.09.2013 - 05.09.2013 ООО "Торговый Дом"

Период: 01.09.2013 - 05.09.2013 Счет: 41.01 Организация: ООО "Торговый Дом"

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00 Диаграмма Настройка История

ООО "Торговый Дом"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за 01.09.2013 - 05.09.2013

Отбор: Номенклатура В списке "Сумочка дамская; Органайзер кожаный" И Склады Равно "Основной склад"


Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ	2 249 298,80		1 650 000,00		3 899 298,80	
	Кол.	1 292,000		1 000,000		2 292,000	
Органайзер кожаный	БУ	427 600,00		400 000,00		827 600,00	
	Кол.	550,000		500,000		1 050,000	
Основной склад	БУ	427 600,00		400 000,00		827 600,00	
	Кол.	550,000		500,000		1 050,000	
Сумочка дамская	БУ	1 821 698,80		1 250 000,00		3 071 698,80	
	Кол.	742,000		500,000		1 242,000	
Основной склад	БУ	1 821 698,80		1 250 000,00		3 071 698,80	
	Кол.	742,000		500,000		1 242,000	
Итого	БУ	2 249 298,80		1 650 000,00		3 899 298,80	
	Кол.	1 292,000		1 000,000		2 292,000	

Ответственный: Главный бухгалтер (должность) Антонова Е. А. (расшифровка подписи)

Рис. 5

Для выполнения операции 1.3 "НДС принят к вычету" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Счет-фактура полученный". По этой операции документ формирует соответствующие проводки.

Внимание! Перед выполнением регистрации счета-фактуры поставщика необходимо провести документ "Поступление товаров и услуг" (кнопка **Провести** ) , в противном случае счет-фактура не будет проведен.

Создание документа Счет-фактура полученный" (рис. 6):

1. Для регистрации счета-фактуры, полученного от поставщика, необходимо нажать на ссылку **Ввести счет-фактуру** внизу документа "Поступление товаров и услуг".
2. В открывшемся окне **Счет-фактура полученный** поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Поступление товаров и услуг".
3. В полях **Вх. номер** и **от** введите номер и дату счета-фактуры поставщика.
4. Флажок **Исправление номер** устанавливается в случае регистрации исправленного счета-фактуры. В данном случае исправление счета-фактуры не происходит, поэтому устанавливать данный флажок не нужно.
5. Поле **Вид счета-фактуры** заполняется по умолчанию значением **На поступление**.
6. Установите флажок **Отразить вычет НДС** для отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок. Если флажок не установлен, то вычет отражается регламентным документом "Формирование книги покупок".
7. В поле **Документ-основание** указывается документ-основание. Для ввода счета-фактуры на основании нескольких документов нажмите кнопку "Добавить"  и выберите соответствующие документы.
8. Поле **Код вида операции** заполняется автоматически и соответствует коду проводимой операции, который отображается в графе 4 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 полученным товарам соответствует числовой код вида операции **01 - полученные товары, работы, услуги**.
9. Выберите **Способ получения**, установив переключатель **На бумажном носителе** или **В электронном виде**.
10. Проверьте заполнение полей, как это показано на рис. 6.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция | Цены и валюта... | Действия

Номер: от: Контрагент: ...
 Организация: ... Договор: ...
 Склад: ... Зачет авансов: ...

Товары (2 поз.) | Услуги (0 поз.) | Агентские услуги (0 поз.) | Тара (0 поз.) | Счета расчетов | Дополнительно | Счет-фактура

Подбор | Изменить

№	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	СД000123КК	Сумочка дамская	500,000	2 500,00	1 250 000,00	18%	225 000,00	1 475 000,00	41.01	19.03
2	ОР000125КК	Органайзер кожаный	500,000	800,00	400 000,00	18%	72 000,00	472 000,00	41.01	19.03

Тип цен: Не заполнено!

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Комментарий:

Всего (руб.): **1 947 000,00**
 НДС (сверху): **297 000,00**

Счет-фактура полученный: Проведен

Действия

Номер: от: Вх. номер: от: ...
 Организация: ... ☐ Исправление номер: от: ...
 Контрагент: ... КПП: ...
 Договор: ...
 Вид счета-фактуры: ... ☒ Отразить вычет НДС

Документ-основание счета-фактуры

1 Поступление товаров и услуг ТД000000015 от 05.09.2013 14:30:00

☐ Поступление не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения)

Получение счета-фактуры

Код вида операции: ... Способ получения: ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

Всего: **1 947 000,00** руб. НДС (в т.ч.): **297 000,00**



Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Ответственный: ...
 Комментарий:

Счет-фактура | Печать | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 6

Результат проведения документа "Счет-фактура полученный" (рис. 7):










Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Счет-фактура полученный ТД0000022 от 05.09.2013 14:30:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС Покупки Журнал учета счетов-фактур

Действия ▾         

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	05.09.2013 14:30:00	68.02	Налог (взносы): начислено / уплачено		19.03	ЗАО "ТФ-Мега"		297 000,00		
						Поступление товаров и услуг ТД000000015 от 05.09.2013 14:30:00		НДС		

Отчет по движениям документа | **OK** | **Закрыть**


Рис. 7

Корректировка поступления

Для выполнения операции 2.1 "Корректировка стоимости товаров", 2.2 "Корректировка входного НДС" и 2.3 "Сторнирование вычета НДС" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Корректировка поступления".

Документ **Корректировка поступления** предназначен для регистрации первичных документов поставщика: при выявлении поставщиком ошибки при оформлении первичных документов или в случае согласованного между продавцом и покупателем изменения стоимости ранее реализованных товаров (работ, услуг).

Создание документа "Корректировка поступления" (рис. 8):

1. Вызов из меню: **Покупка - Корректировка поступления**.
2. Кнопка **Добавить** .
3. Выберите вид операции документа **Исправление в первичных документах**.
4. Кнопка "ОК".

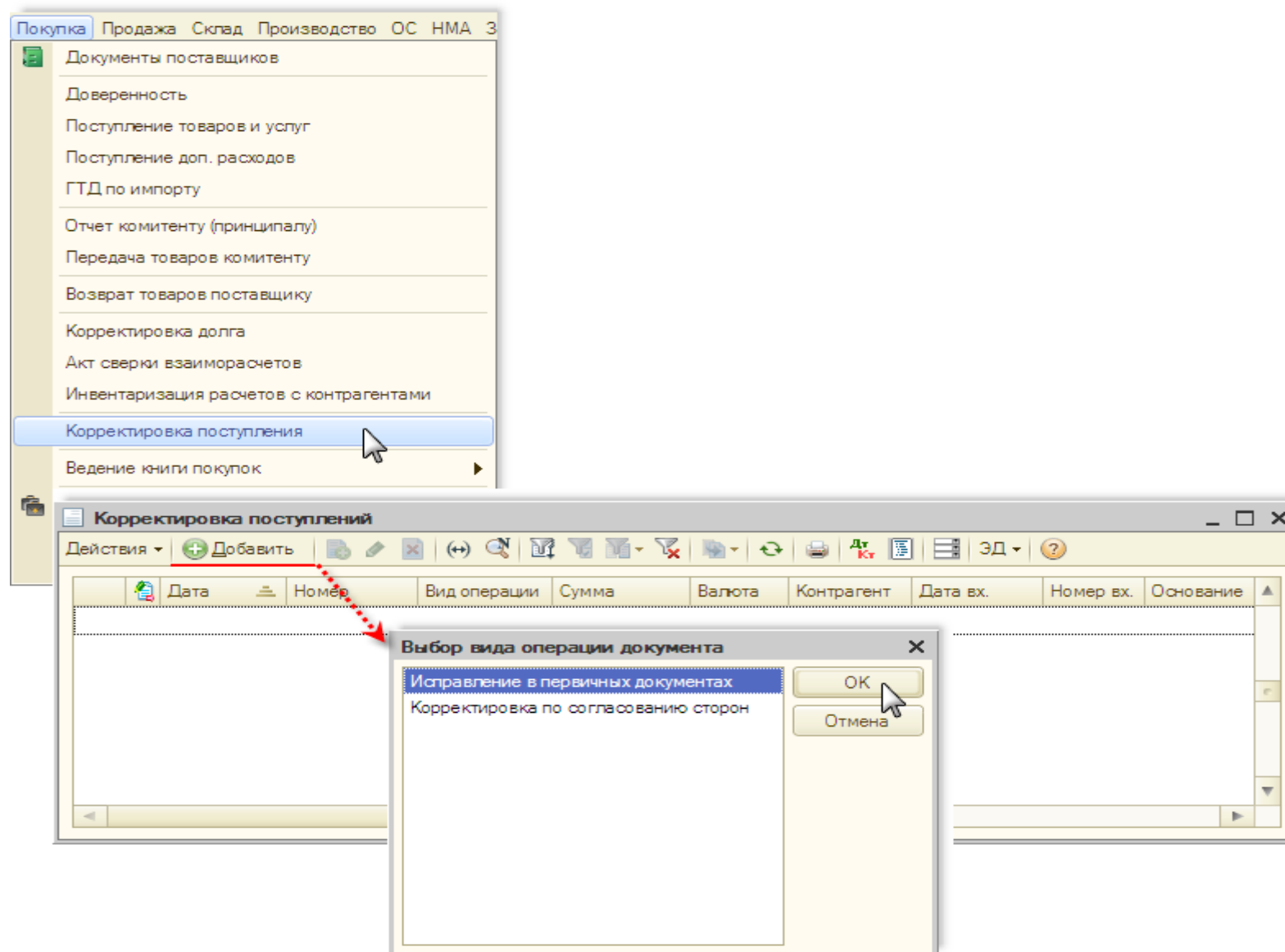


Рис. 8

Заполнение шапки документа "Корректировка поступления" (рис. 9):

1. В поле **от** установите дату исправленного счета-фактуры.
2. В поле **Основание** выберите исправляемый документ, являющийся основанием для ввода исправленного счета-фактуры полученного. При вводе документа на основании поступления данное поле заполняется автоматически.
3. В поле **Корректировать** выберите **НДС, бухгалтерский и налоговый учет** для формирования проводок по корректировке стоимости товаров и суммы НДС. Если установить флажок **Только НДС**, то будет выполняться проведение только по регистрам НДС (проводки формироваться не будут).

Заполнение закладки "Товары" документа "Корректировка поступления" (рис. 9):

1. Закладка **Товары** заполняется автоматически на основании выбранного документа-основания **Поступления товаров и услуг**. Если в поле "Основание" выбран другой документ, то табличную часть следует заполнить вручную.
2. В полях **Количество, Цена** и **%НДС** можно изменить количество и (или) цену товаров (работ, услуг), и (или) ставку НДС. В нашем примере изменяется только поле "Цена".
3. Проверьте заполнение полей как это показано на рис. 9.

Корректировка поступления: Исправление в первичных документах. Не проведен

Операция Действия ЭД

3. Кнопка "ОК".

Корректировка поступления: Исправление в первичных документах. Проведен

Операция ▾ Действия ▾ ЭД ▾ **ИТС** Есть вопросы по учету НДС? ▾

Номер: от: Корректировать: ☒ НДС, бухгалтерский и налоговый учет
Организация: ☐ Только НДС
Основание:

☒ Зачесть аванс (при увеличении суммы поступления) или признать аванс (при уменьшении суммы поступления)

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Дополнительно

Отражение доходов и расходов

В текущем документе не требуется указания дополнительных параметров для отражения доходов и расходов от корректировки поступления.

Дополнительная информация

Вх. номер: Вх. дата:

Ответственный:

Грузоотправитель:

Грузополучатель:

Счет-фактура: [Ввести счет-фактуру](#)

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Исправляемый документ: [Поступление товаров и услуг ТД000000015 от 05.09.2013 14:30:00](#)

Комментарий:

Всего (руб.): **2 005 410.00**
НДС (сверху): **305 910.00**

OK Записать Закрыть

Рис. 10


Результат проведения документа "Корректировка поступления" (рис. 11):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

По результатам проведения документа видно, что произошло сторнирование всей суммы НДС, которая ранее была принята к вычету по поступившим товарам от поставщика. Это связано с тем, что первичный "неправильный" счет-фактуру необходимо аннулировать в книге покупок (строка 5 на рис. 17).

Для выполнения операции 2.4 "Исправленный счет-фактура полученный" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Счет-фактура полученный". По этой операции документ не формирует проводки.

Внимание! Перед выполнением регистрации счета-фактуры поставщика необходимо провести документ "Корректировка поступления"

(кнопка **Провести** ) , в противном случае счет-фактура не будет проведен.

Создание документа "Счет-фактура полученный" (рис. 12):

1. Для создания документа необходимо нажать на ссылку **Ввести счет-фактуру** внизу документа "Корректировка поступления".
2. В открывшемся окне **Счет-фактура полученный** поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Корректировка поступления". Проверьте заполнение полей.
3. В полях **Вх. номер** и **от** введите номер и дату счета-фактуры поставщика, по которому выполняется исправление.
4. Флажок **Исправление номер** устанавливается автоматически при вводе счета-фактуры на основании документа "Корректировка поступления" с видом операции **Исправление в первичных документах**.
5. В полях **Исправление номер** и **от** введите данные о номере и дате исправления из исправленного счета-фактуры, полученного от поставщика.
6. Поле **Вид счета-фактуры** заполняется по умолчанию значением **На поступление**.
7. Поле **Код вида операции** заполняется автоматически и соответствует коду проводимой операции, который отображается в графе 4 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 полученным товарам соответствует числовой код вида операции **01 - полученные товары, работы, услуги**.
8. Выберите **Способ получения**, установив переключатель **На бумажном носителе** или **В электронном виде**.
9. Заполните остальные поля как показано на рис. 12.

Корректировка поступления: Исправление в первичных документах. Проведен

Операция | Действия | ЭД | ? | **ИТС** Есть вопросы по учету НДС?

Номер: от: Корректировать: ☒ НДС, бухгалтерский и налоговый учет
☐ Только НДС

Организация:

Основание:

☒ Зачесть аванс (при увеличении суммы поступления) или признать аванс (при уменьшении суммы поступления)

Товары (2 поз.) | Услуги (0 поз.) | Агентские услуги (0 поз.) | Дополнительно

N²	Номенклатура	Количество до изменения	Цена до изменения	Сумма до изменения	% НДС до изменения	Сумма НДС до изменения	Всего до изменения	Счет учета	Счет НДС
		Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего		
1	Сумочка дамская	500,000	2 500,00	1 250 000,00	18%	225 000,00	1 475 000,00	41.01	19.03
		500,000	2 575,00	1 287 500,00	18%	231 750,00	1 519 250,00		
2	Органайзер кожаный	500,000	800,00	400 000,00	18%	72 000,00	472 000,00	41.01	19.03
		500,000	824,00	412 000,00	18%	74 160,00	486 160,00		

Всего (руб.): **2 005 410,00**
НДС (сверху): **305 910,00**

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Исправляемый документ: Поступление товаров и

Комментарий:

Счет-фактура полученный: Проведен

Действия | ЭД | ?

Номер: от: Вх. номер: от:

Организация: ☒ Исправление номер: от:

Контрагент: КПП:

Договор:

Вид счета-фактуры: На поступление

Документ-основание счета-фактуры

☒ Поступление не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения)

Получение счета-фактуры

Код вида операции: Способ получения: ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

Всего: **2 005 410,00** руб. НДС (в т.ч.): **305 910,00**

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Ответственный:

Комментарий:


Счет-фактура | Печать | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 12

НДС принят к вычету

Для выполнения операции 3 "НДС принят к вычету" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Формирование записей книги покупок", который формируется в конце каждого месяца.

Создание документа "Формирование записей книги покупок" (рис. 13):

1. Вызов из меню: **Покупка - Ведение книги покупок - Формирование записей книги покупок.**
2. Кнопка **Добавить** .
3. В поле **от** установите дату формирования записей книги покупок.
4. Нажмите кнопку **Заполнить** на закладке **Вычет НДС по приобретенным ценностям** (рис. 14).
5. Кнопка "ОК".

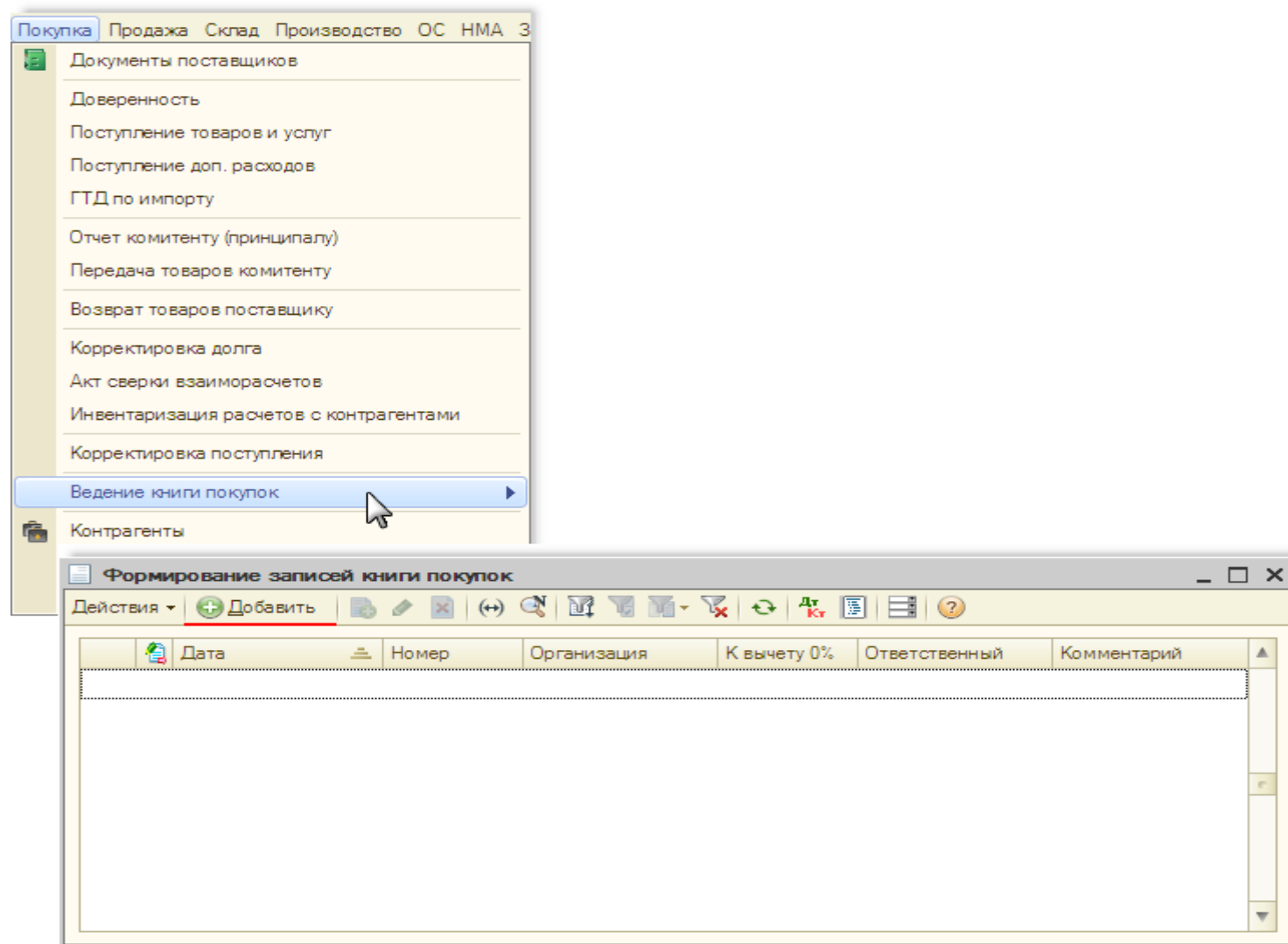


Рис. 13

Формирование записей книги покупок: Проведен

Действия ▾ Заполнить ▾ **ИТО** Есть вопросы по учету НДС? ▾

Номер: от:

Организация: Ответственный:

☐ Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычет НДС по приобретенным ценностям (1 поз.) Вычет НДС с полученных авансов (0 поз.) Вычет НДС по налоговому агенту (0 поз.) Вычет НДС по уменьшению стоимости реализа...

Заполнить ▾

№	Вид ценности	Поставщик	Счет-фактура	Ставка НДС	Сумма без НДС	НДС	Дата оплаты	Счет учета НДС	Исправленный счет-фактура
1	Товары	ЗАО "ТФ-Мега"	Поступление товаров и услуг ТД0000000015 от 05.09.2013 14:30:00	18%	1 699 500,00	305 910,00		19.03	Корректировка поступления ТД0000000003 от 27.09.2013 16:00:00
								Сумма без НДС:	1 699 500,00
								НДС:	305 910,00
								Всего НДС:	305 910,00

Комментарий:

ОК | Записать | Закрыть

Рис. 14

Результат проведения документа "Формирование записей книги покупок" (рис. 15):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Формирование записей книги покупок ТД000000005 от 30.09.2013 23:59:59

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС Покупки

Действия + - * / = < > Σ ↺ ?

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	30.09.2013 23:59:59	68.02	Налог (взносы): начислено / уплачено		19.03	ЗАО "ТФ-Мега"		305 910,00		
						Поступление товаров и услуг ТД0000000015 от 05.09.2013 14:30:00		НДС		

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 15

Исправленный счет-фактура полученный регистрируется в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (рис. 16) и книге покупок (рис. 17) после проведения документа "Формирование записей книги покупок", в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

Для вызова печатной формы журнала можно использовать меню **Покупка - Ведение книги покупок - Журнал учета счетов-фактур по Постановлению № 1137**, также данный журнал можно вызвать из меню **Продажа - Ведение книги продаж**.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур по Постановлению № 1137

Сформировать Настройка

3 квартал 2013 г. Организация: ООО "Торговый Дом"

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

Наименование налогоплательщика: ООО "Торговый Дом"
ИНН/КПП налогоплательщика: 7701030616/770101001

за 3 квартал 2013 года

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код способа выставления	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата составления счета-фактуры	Номер корректировочного счета-фактуры	Дата составления корректировочного счета-фактуры	Номер исправления	Дата исправления	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01.07.2013	1	03	8	01.07.2013					ЗАО "ТФ-Мера"	7714277191/772601001	Российский рубль, 643	12 980,00	1 980,00
2	05.08.2013	1	01	9	05.08.2013					ОАО "Мегафон"	7812014560/	Российский рубль, 643	23 875,00	3 641,95

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код способа выставления	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата составления счета-фактуры	Номер корректировочного счета-фактуры	Дата составления корректировочного счета-фактуры	Номер исправления	Дата исправления	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01.07.2013	1	02	133	01.07.2013					ООО "1С:Неолаб"	7720002522/772101001	Российский рубль, 643	12 912,00	1 969,83
2	31.07.2013	1	01	5713	31.07.2013					ООО "1С:Неолаб"	7720002522/772101001	Российский рубль, 643	2 152,00	328,27
3	05.09.2013	1	01	22	05.09.2013					ЗАО "ТФ-Мера"	7714277191/772601001	Российский рубль, 643	1 947 000,00	297 000,00
4	27.09.2013	1	01	22	05.09.2013			1	27.09.2013	ЗАО "ТФ-Мера"	7714277191/772601001	Российский рубль, 643	2 005 410,00	305 910,00

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

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

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Рис. 16


















































Согласно Постановлению № 1137, полученные и выданные счета-фактуры регистрируются в едином Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в соответствующих частях журнала.

В Части 1 регистрируются "Выставленные счета-фактуры", а в Части 2 - "Полученные счета-фактуры" (рис. 16).

Для вызова печатной формы книги покупок используйте меню **Покупка - Ведение книги покупок - Книга покупок по Постановлению № 1137**.

На рис. 17 в строке 5 показано аннулирование первичного "неправильного" счета-фактуры, который был исправлен. Таким образом, сумма НДС, которая была ранее принята к вычету полностью исключается из книги покупок. Далее - в строке 6 зарегистрирован исправленный счет-фактура, где в графе 2а указаны номер и дата исправления и вся сумма НДС вновь принимается к вычету.

Книга покупок по Постановлению № 1137

Действия ▾ ► Сформировать Настройка...                                                 

Возврат некачественного товара от покупателя

При приемке товаров может быть выявлено, что полученная партия товаров не соответствует условиям договора купли-продажи. Ситуации, когда покупатель вправе отказаться от таких товаров, перечислены в гл. 30 Гражданского кодекса. В частности, покупатель может вернуть товары, если продавец:

- не передает или отказывается передать покупателю относящиеся к товару принадлежности или документы (ст. 464 ГК РФ);
- передал в нарушение договора купли-продажи покупателю меньшее количество товара, чем определено договором (п. 1 ст. 466 ГК РФ);
- передал покупателю товары в ассортименте, не соответствующем договору (ст. 468 ГК РФ);
- существенно нарушил требования к качеству товаров или части товаров, входящих в комплект (в случае обнаружения неустраняемых недостатков, недостатков, которые не могут быть устранены без несоразмерных расходов или затрат времени, или выявляются неоднократно либо проявляются вновь после их устранения, и других подобных недостатков) (п. 2 и п. 4 ст. 475 ГК РФ);
- передал некомплектный товар и в разумный срок не выполнил требования покупателя о доукомплектовании товара (п. 2 ст. 480 ГК РФ);
- передал покупателю без тары (упаковки) либо в ненадлежащей таре (упаковке) товары, подлежащие затариванию (упаковке) (ст. 482 ГК РФ).

Кроме того, в договоре может быть предусмотрено, что покупатель вправе вернуть товары надлежащего качества и комплектности, например, по причине отсутствия на него спроса (ст. 421 ГК РФ).

Если покупателем выявлен некачественный товар после принятия к учету, то при возврате он оформляет следующие документы:

- акт о выявленных недостатках (или расхождениях);
- претензию поставщику;
- товарную накладную на возврат (если некачественный товар возвращается);
- счет-фактуру.

При возврате некачественных товаров и отражении необходимых операций по корректировке счет-фактура, полученный от покупателя, регистрируется в книге покупок и НДС принимается к вычету (п. 4 ст. 172 НК РФ, п. 5 ст. 171 НК РФ) не позднее одного года с момента возврата.

В бухгалтерском учете у поставщика при возврате товаров сторнируются ранее проведенные операции по реализации.

Рассмотрим пример, в котором организация продает партию товаров. Покупателем выявляется некачественный товар после приемки товаров. Поставщик с рекламацией и счетом-фактурой от покупателя принимает некачественные товары обратно.

Возврат некачественного товара от покупателя

Пример

Организацией ЗАО "ТФ-Мега" реализованы товары покупателю ООО "Стиль" в количестве 10 штук на общую сумму 64 900,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 9 900,00 руб.). Товары были приняты покупателем к учету, затем был выявлен брак в количестве 2 штук.

Некачественные товары возвращены от покупателя с приложенной рекламацией и счетом-фактурой. Сумма полученного аванса от покупателя, в результате образовавшейся разницы, возвращена покупателю.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Получение аванса от покупателя. Учет "авансового" НДС (регистрация выписки банка, оформление счета-фактуры).
3. Отгрузка товаров (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
4. Отражение вычета НДС по авансам полученным.
5. Возврат товаров от покупателя.
6. Возврат аванса покупателю (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
- 7.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Выписка счета покупателю	---	---	64 900,00	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Получение предоплаты от покупателя	51	62.02	64 900,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
2.2	Оформление счета-фактуры на аванс	76.АВ	68.02	9 900,00	Счет-фактура выданный	Поступление на расчетный счет
3.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	64 900,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
3.2	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	9 900,00		
3.3	Списание проданных товаров	90.02.1	41.01	42 170,30		
3.4	Зачет аванса	62.02	62.01	64 900,00		

3.5	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	64 900,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
4	Отражение вычета НДС по авансу полученному от покупателя	68.02	76.АВ	9 900,00	Формирование записей книги покупок	---
5.1	Корректировка реализации	62.01	90.01.1	-12 980,00	Возврат товаров от покупателя	Реализация товаров и услуг
5.2	Корректировка списания проданных товаров	90.02.1	41.01	-8 434,06		
5.3	Корректировка начисленного НДС	90.03	19.03	-1 980,00		
5.4	Корректировка заченного аванса	62.02	62.01	-12 980,00		
5.5	НДС принят к вычету (регистрация счета-фактуры на возврат)	68.02	19.03	1 980,00	Счет-фактура полученный	Возврат товаров от покупателя
6.1	Составление платежного поручения на возврат покупателю	---	---	12 980,00	Платежное поручение	---
6.2	Регистрация возврата денежных средств покупателю	62.02	51	12 980,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Выписка счета покупателю

Для выполнения операции 1.1 "Выписка счета покупателю" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Счет на оплату покупателю". Документ не формирует проводок.

Создание документа "Счет на оплату покупателю" (рис. 1):

1. Вызовите из меню: **Продажа - Счет.**

2. Нажмите кнопку **Добавить** .

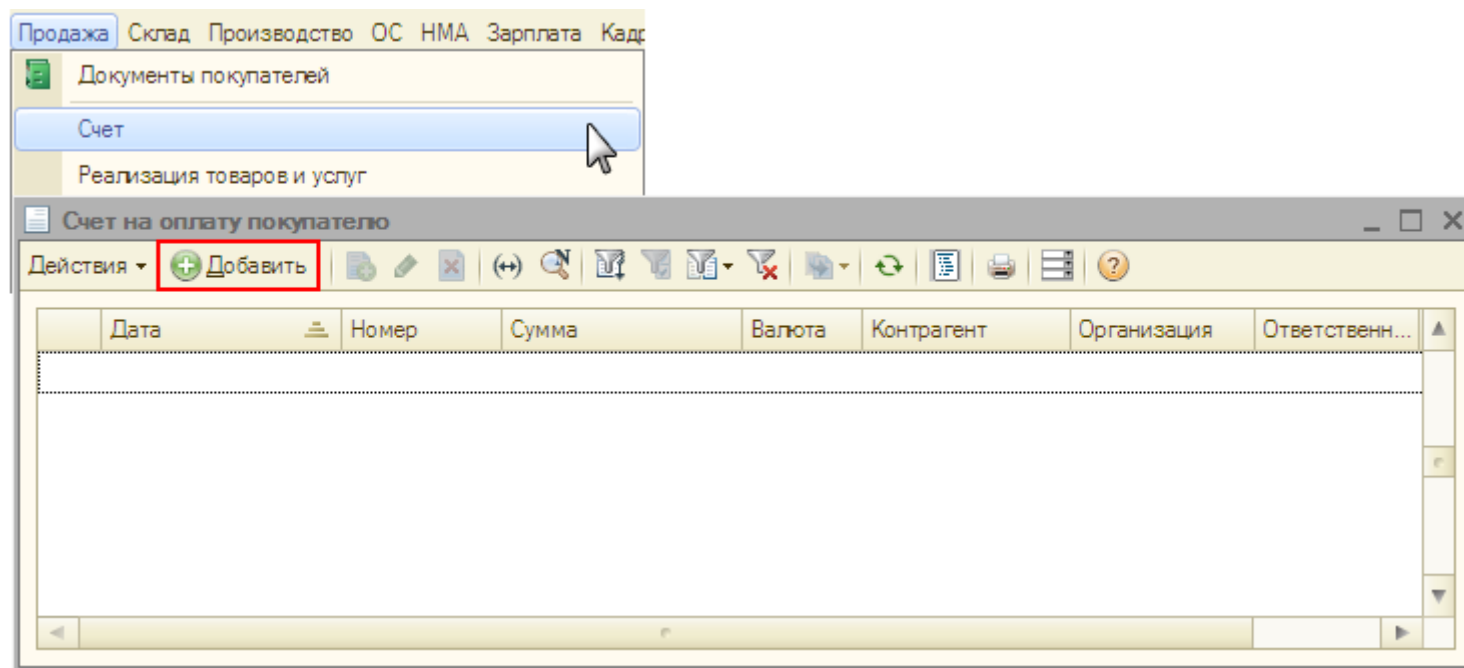


Рис. 1

Заполнение шапки документа "Счет на оплату покупателю" (рис. 2):

1. В поле **Склад** выберите склад, с которого планируется отгружать товары.
2. В поле **Контрагент** выберите покупателя из справочника "Контрагенты".
3. В поле **Договор** выберите договор с покупателем. *Внимание!* В окне выбора договора отображаются только те договоры, которые имеют вид договора **С покупателем** (рис. 3).
4. В справочнике **Договоры контрагентов** в форме используемого договора установите выбранный тип цен (рис. 3).
5. В поле **Банковский счет** выберите банковский счет для перечисления денежных средств от покупателя.

Счет на оплату покупателю: Новый *

Цены и валюта... Действия

Номер: от: 17.06.2013 0:00:00

Организация: ЗАО "ТФ-Мега" ...

Склад: Торговый склад ...

Адрес доставки: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5 ...

Контрагент: ООО "Стиль" ...

Договор: Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г. ...

Новый договор

Реквизиты для оплаты

Получатель: ЗАО "ТФ-Мега" ...

Банковский счет: ОАО "НОРДЕА БАНК" (Расчетный) ...

Товары (0 поз.) Тара (0 поз.) Услуги (0 поз.) Дополнительно

+ - ✕ ⌨ ⬆ ⬇ ⬆ ⬇ Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего

Тип цен: Оптовая

Всего (руб.): 0.00

НДС (сверху): 0.00

Комментарий:

Счет на оплату Печать OK Записать Закрыть

Рис. 2

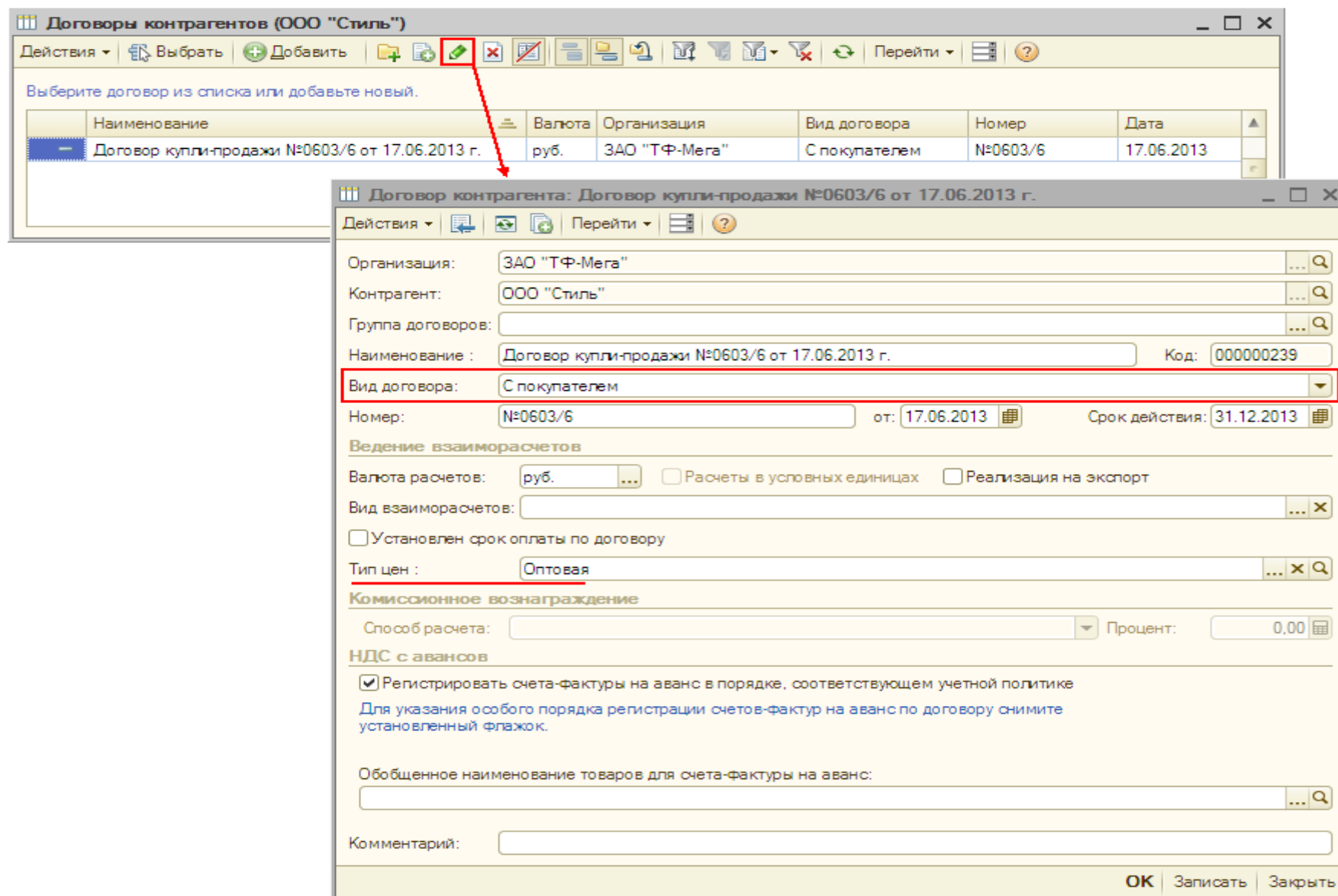



Рис. 3

Заполнение табличной части документа "Счет на оплату покупателю" (рис. 4):

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** выберите реализуемые товары (в справочнике "Номенклатура" наименование товара, как правило, находится в папке "Товары").
3. Заполните остальные поля, как показано на рис. 4.
4. Для сохранения документа нажмите кнопку **Записать**.
5. Для вызова печатного бланка Счета можно использовать кнопку **Счет на оплату**.
6. Кнопка "ОК".

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия

Номер: ТФ000000007 от: 17.06.2013 12:00:00 Контрагент: ООО "Стиль"

Организация: ЗАО "ТФ-Мега" Договор: Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г.









Склад: Торговый склад Новый договор

Адрес доставки: 105005, Москва г, Аптекарский пер, дом № 1а, корпус 5

Реквизиты для оплаты

Получатель: ЗАО "ТФ-Мега" Банковский счет: ОАО "НОРДЕА БАНК" (Расчетный)

Товары (1 поз.) Тара (0 поз.) Услуги (0 поз.) Дополнительно

        Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Сумка дорожная	10,000	5 500,00	55 000,00	18%	9 900,00	64 900,00

Кнопка "Добавить"

Тип цен: Оптовая

Всего (руб.): 64 900,00

НДС (сверху): 9 900,00

Комментарий:


Счет на оплату Печать OK Записать Закрыть

Рис. 4

Получение аванса от покупателя. Учет "авансового" НДС

Для выполнения операции 2.1 "Получение предоплаты от покупателя" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Поступление на расчетный счет" на основании документа "Счет на оплату покупателю". В результате проведения документа "Поступление на расчетный счет" будут сформированы соответствующие проводки.










Создание документа "Поступление на расчетный счет":


1. Вызовите из меню: **Продажа - Счет**.
2. Выделите документ-основание (**Счет на оплату покупателю**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании** .
4. Выберите **Поступление на расчетный счет** с видом операции документа **Оплата от покупателя**. При этом на основании документа "Счет на оплату покупателю" создается и автоматически заполняется новый документ "Поступление на расчетный счет". Необходимо проверить заполнение его полей и отредактировать их.



Заполнение документа "Поступление на расчетный счет" (рис. 5):



1. В поле **от** укажите дату оплаты в соответствии с банковской выпиской.
2. В поле **Вх. номер** введите номер платежного поручения покупателя.
3. В поле **Вх. дата** введите дату платежного поручения покупателя.
4. В поле **Погашение задолженности** выберите нужный способ погашения задолженности покупателя.
5. В поле **Статья движения ден. средств** необходимо выбрать соответствующую статью.
6. Заполните остальные поля, как показано на рис. 5.


Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Новый *


Операция ▾ Действия ▾       КУДи Р...   

Рег. номер: от: 18.06.2013 0:00:00  Счет учета: 51 ▾

Организация: ЗАО "ТФ-Мега"  Вх. номер: 101 Вх. дата: 18.06.2013 


Банковский счет: ОАО "НОРДЕА БАНК" (Расчетный)  Платательщик: ООО "Стиль" 


Счет плательщика: ОАО "МДМ-БАНК" (Расчетный) 



Сумма: 64 900,00 


☐ Список


Расшифровка платежа


Договор: Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г. 



Погашение задолженности: Автоматически 

Ставка НДС: 18%  НДС: 9 900,00 


Счет на оплату: Счет на оплату покупателю ТФ000000007 от 17.06.2013 12 

Счет расчетов: 62.01 

Счет авансов: 62.02 

Статья движения ден. средств: Средства, полученные от покупателей и заказчиков  

Назначение платежа: Предоплата за товары по счету №7 от 17.06.2013 г. (Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г.).
Сумма 64 900-00 руб.
в т.ч. НДС (18%) - 9 900-00 руб.



Ответственный: 

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 5

Результат проведения документа "Поступление на расчетный счет" (рис. 6):










Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Поступление на расчетный счет ТФ000000011 от 18.06.2013 12:00:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия         

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	18.06.2013 12:00:00	51	ОАО "НОРДЕА БАНК" ... Средства, полученные ...		62.02	ООО "Стиль" Договор купли-продажи... Поступление на расчетн...		64 900,00		64 900,00

Отчет по движениям документа **OK** **Закрыть**



Рис. 6


Проводка выполнена **по кредиту счета 62.02 "Расчеты по авансам полученным"**, т.к. по условиям примера получен аванс от покупателя.

С авансов, полученных от покупателей, необходимо исчислить НДС и выписать счет-фактуру.

Для выполнения операции 2.2 "Оформление счета-фактуры на аванс" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Счет-фактура выданный" на основании документа "Поступление на расчетный счет". В результате проведения документа "Счет-фактура выданный" будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Счет-фактура выданный" (рис. 7):

1. Вызов из меню: **Банк - Банковские выписки**.
2. Выделите документ-основание (**Поступление на расчетный счет**). 
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании** .
4. Выберите **Счет-фактура выданный**. Необходимо проверить заполнение полей документа.
5. Флажок **Исправление номер** устанавливается в случае регистрации исправленного счета-фактуры. В нашем примере исправленные счета-фактуры не фигурируют, поэтому устанавливать флажок не нужно.

6. Поле **Вид счета-фактуры** заполняется по умолчанию значением **На аванс**.
7. Поле **Код вида операции** заполняется автоматически и соответствует коду проводимой операции, который отображается в графе 4 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.
8. Флажок **Выставлен** устанавливается, если счет-фактура передан покупателю и подлежит регистрации. Далее в поле указывается дата передачи счета-фактуры покупателю и выбирается один из способов выставления - **На бумажном носителе** или **В электронном виде**.
9. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
10. Для вызова печатного бланка счета-фактуры можно использовать кнопку **Счет-фактура**.
11. Кнопка "ОК".

Счет-фактура выданный: Проведен

Действия ▾

Номер: АТФ000000009 от: 18.06.2013 12:00:00 ☐ Исправление номер: 0

Организация: ЗАО "ТФ-Мега"

Контрагент: ООО "Стиль"

Договор: Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г.

Вид счета-фактуры: На аванс

Основное **Дополнительно**

Документ-основание счета-фактуры

Поступление на расчетный счет ТФ000000011 от 18.06.2013 12:00:00

Реквизиты счета-фактуры на аванс

Заполнить ▾

№	Номенклатура (обобщенное наименование)	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма с НДС	% НДС	Сумма НДС
1	Сумка дорожная		64 900,00	18% / 118%	9 900,00

Платежно-расчетный документ

Дата: 18.06.2013 Номер: 101

Выставление счета-фактуры

Код вида операции: 02 ☐ Не выставляется

☒ Выставлен: 18.06.2013 ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде



Всего: **64 900,00** руб. НДС (в т. ч.): **9 900,00**

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Счет-фактура Печать ▾ **OK** Записать Заккрыть

Рис. 7

Результат проведения документа "Счет-фактура выданный" (рис. 8):


Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Счет-фактура выданный АТФ000000009 от 18.06.2013 12:00:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС Продажи Журнал учета счетов-фактур

Действия 

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
	Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
			Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт 18.06.2013 12:00:00	76.АВ	ООО "Стиль"		68.02	Налог (взносы): начисл...		9 900,00		
		Поступление на расчетный...					НДС по предоплате		


Отчет по движениям документа **OK** **Закрыть**

Рис. 8

Отгрузка товаров


Для выполнения операций 3.1 "Учет выручки от продажи товаров", 3.2 "Начисление НДС с отгрузки товаров", 3.3 "Списание проданных товаров" и 3.4 "Зачет аванса" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Реализация товаров и услуг" на основании документа "Счет на оплату покупателю". В результате проведения документа будут сформированы соответствующие проводки.

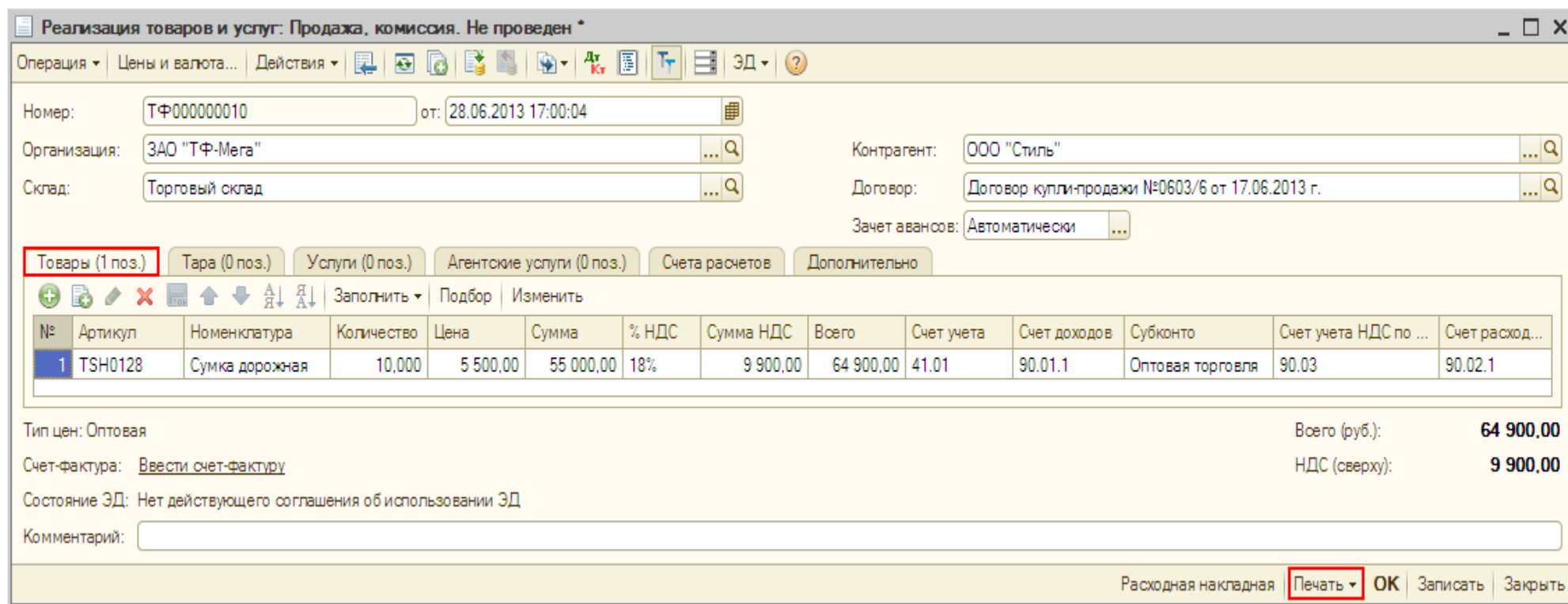
Создание документа "Реализация товаров и услуг" (рис. 9):

1. Вызовите из меню: **Продажа - Счет**.
2. Выделите документ-основание (**Счет на оплату покупателю**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании** .

4. Выберите **Реализация товаров и услуг** с видом операции документа **Продажа, комиссия**. При этом на основании документа "Счет на оплату покупателю" создается и автоматически заполняется новый документ "Реализация товаров и услуг". Необходимо проверить заполнение его полей и отредактировать их.

Заполнение документа "Реализация товаров и услуг" (рис. 9):

1. В поле **от** укажите дату отгрузки товаров.
2. Проверьте заполнение полей документа, как показано на рис. 9.
3. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
4. Для вызова печатного бланка Товарной накладной по форме ТОРГ-12 можно использовать кнопку **Печать**.
5. Кнопка "ОК".



Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Не проведен *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: от:

Организация: Контрагент:

Склад: Договор:

Зачет авансов:

Товары (1 поз.) Тара (0 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно

№	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Счет учета НДС по ...	Счет расход...
1	TSH0128	Сумка дорожная	10,000	5 500,00	55 000,00	18%	9 900,00	64 900,00	41.01	90.01.1	Оптовая торговля	90.03	90.02.1

Тип цен: Оптовая

Счет-фактура: [Ввести счет-фактуру](#)

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Комментарий:

Всего (руб.): **64 900,00**
НДС (сверху): **9 900,00**

Расходная накладная **Печать ▾** OK Записать Закрыть

Рис. 9

Для выполнения операции 3.5 "Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Счет-фактура выданный" на основании документа "Реализация товаров и услуг". В результате проведения документа "Счет-фактура выданный" проводки не формируются.

Создание документа "Счет-фактура выданный" (рис. 10):

1. Для регистрации счета-фактуры выданного необходимо нажать на ссылку **Ввести счет-фактуру** внизу документа "Реализация товаров и услуг".
2. В открывшемся окне **Счет-фактура выданный** поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Реализация товаров и услуг".
3. Флажок **Исправление номер** устанавливается в случае регистрации исправленного счета-фактуры. В нашем примере исправленные счета-фактуры не фигурируют, поэтому устанавливать данный флажок не нужно.
4. Поле **Вид счета-фактуры** заполняется по умолчанию значением **На реализацию**.
5. В поле **Документ - основание для выписки счета-фактуры** указывается документ-основание. Для ввода счета-фактуры на основании нескольких документов можно использовать кнопку "Добавить"  и выбрать соответствующие документы.
6. Поле **Код вида операции** заполняется автоматически и соответствует коду проводимой операции, который отображается в графе 4 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.
7. Флажок **Не выставляется** устанавливается только в том случае, если счет-фактура подлежит регистрации, но покупателю не выставляется (например, СМР для собственного потребления).
8. Флажок **Выставлен** устанавливается, если счет-фактура передан покупателю и подлежит регистрации. Далее в поле указывается дата передачи счета-фактуры покупателю и выбирается один из способов выставления - **На бумажном носителе** или **В электронном виде**.
9. Сохраните документ, нажав кнопку **Записать**.
10. Для вызова печатного бланка Счета-фактуры можно использовать кнопку **Счет-фактура**.
11. Проверьте заполнение полей, как это показано на рис. 10.

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Не проведен *

Операция ▾ | Цены и валюта... | Действия ▾

Номер: ТФ000000010 от: 28.06.2013 17:00:04

Организация: ЗАО "ТФ-Мега" Контрагент: ООО "Стиль"

Склад: Торговый склад Договор: Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г.

Зачет авансов: Автоматически

Товары (1 поз.) | Тара (0 поз.) | Услуги (0 поз.) | Агентские услуги (0 поз.) | Счета расчетов | Дополнительно

№	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Счет учета НДС по ...	Счет расход...
1	TSH0128	Сумка дорожная	10,000	5 500,00	55 000,00	18%	9 900,00	64 900,00	41.01	90.01.1	Оптовая торговля	90.03	90.02.1

Тип цен: Оптовая

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании

Комментарий:

Счет-фактура выданный: Не проведен

Действия ▾

Номер: ТФ0000000015 от: 28.06.2013 17:00:04

Организация: ЗАО "ТФ-Мега" Контрагент: ООО "Стиль" КПП: 773301001

Договор: Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г.

Вид счета-фактуры: На реализацию

Исправление номер: 0

Основное | Дополнительно

Документ-основание счета-фактуры

№: Документ - основание для выписки счета-фактуры

1	Реализация товаров и услуг ТФ000000010 от 28.06.2013 17:00:04
---	---

☐ Реализация не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения)

Платежно-расчетный документ

Дата платежно-расчетного документа	Номер платежно-расчетного документа
18.06.2013	101

Выставление счета-фактуры

Код вида операции: 01 ☐ Не выставляется ☒ Выставлен: 28.06.2013 ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде



Всего: 64 900.00 руб. НДС (в т. ч.): 9 900.00

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Счет-фактура | Печать ▾ | OK | Записать | Закрыть

Рис. 10

Результат проведения документа "Реализация товаров и услуг" (рис. 11):









Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Реализация товаров и услуг ТФ000000010 от 28.06.2013 17:00:04

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Kт Бухгалтерский и налоговый учет НДС Продажи

Действия ▾         ?

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Kт	28.06.2013 17:00:04	90.02.1	Оптовая торговля		41.01	Сумка дорожная	10,000	42 170,30	42 170,30	42 170,30
						Торговый склад		Реализация товаров		
Дт Kт	28.06.2013 17:00:04	62.02	ООО "Стиль"		62.01	ООО "Стиль"		64 900,00	64 900,00	64 900,00
			Договор купли-продажи №...			Договор купли-продаж...		Зачет аванса покупателя		
			Поступление на расчетный...			Реализация товаров и ...				
Дт Kт	28.06.2013 17:00:04	62.01	ООО "Стиль"		90.01.1	Оптовая торговля	10,000	64 900,00	64 900,00	55 000,00
			Договор купли-продажи №...			18%		Реализация товаров		
			Реализация товаров и усл...			Сумка дорожная				
Дт Kт	28.06.2013 17:00:04	90.03	Оптовая торговля		68.02	Налог (взносы): начисл...		9 900,00		
			18%					Реализация товаров		


Отчет по движениям документа **OK** Закрыть

Рис. 11

Отражение вычета НДС по авансам полученным

Для выполнения операции 4 "Отражение вычета НДС по авансу полученному от покупателя" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Формирование записей книги покупок", который формируется в конце каждого месяца. В результате проведения документа "Формирование записей книги покупок" формируются соответствующие проводки.

Создание документа "Формирование записей книги покупок" (рис. 12):

1. Вызов из меню: **Покупка - Ведение книги покупок - Формирование записей книги покупок.**
2. Кнопка **Добавить** .
3. В поле **от** установите дату формирования записей книги покупок.
4. Нажмите кнопку **Заполнить** на закладке **Вычет НДС с полученных авансов**. На закладке "Вычет НДС с полученных авансов" приводятся данные о суммах НДС с авансов полученных, которые были начислены к уплате в бюджет в момент получения аванса, и подлежащих вычету по мере реализации товаров (работ, услуг), под которые был получен аванс, либо в момент возврата аванса покупателю.
5. Кнопка "ОК".

Формирование записей книги покупок: Проведен

Действия: Заполнить Есть вопросы по учету НДС?

Номер: от:

Организация: Ответственный:

☐ Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычет НДС по приобретенным ценностям (0 поз.) **Вычет НДС с полученных авансов (1 поз.)** Вычет НДС по налоговому агенту (0 поз.) Вычет НДС по уменьшению стоимости реализации (0 поз.)

Заполнить

№	Покупатель	Договор контрагент	Событие	Дата события	% НДС	Сумма без НДС	НДС	Запись доп....	Корректировка
1	ООО "Стиль"	Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г.	Поступление на расчетный счет ТФ000000011 от 18.06.2013 ...	28.06.2013	18% / 118%	55 000,00	9 900,00	<input type="checkbox"/>	
							Сумма без НДС:	55 000,00	
							НДС:	9 900,00	
							Всего НДС:	9 900,00	

Комментарий:

OK Записать Закреть

Рис. 12

Результат проведения документа "Формирование записей книги покупок" (рис. 13):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Формирование записей книги покупок ТФ000000001 от 30.06.3013 12:00:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС Покупки

Действия ▾

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	30.06.3013 12:00:00	68.02	Налог (взносы): начислено...		76.АВ	ООО "Стиль"		9 900,00		
					Поступление на расчет...		Вычет НДС по предоплате			


Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 13

Возврат товаров от покупателя

Для выполнения операций 5.1 "Корректировка реализации", 5.2 "Корректировка списания проданных товаров", 5.3 "Корректировка начисленного НДС" и 5.4 "Корректировка заченного аванса" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Возврат товаров от покупателя" на основании документа "Реализация товаров и услуг". В результате проведения документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Возврат товаров от покупателя" (рис. 14):

1. Вызовите из меню: **Продажа - Реализация товаров и услуг**.
2. Выделите документ-основание (**Реализация товаров и услуг**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании** .
4. Выберите **Возврат товаров от покупателя**. При этом создается новый документ "Возврат товаров от покупателя" (рис. 14), заполненный на основании документа "Реализация товаров и услуг". Поля документа заполняются автоматически, при необходимости их можно подкорректировать в соответствии с данными из первичного документа (см. рис. 15).

Возврат товаров от покупателя: Продажа, комиссия. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: ТФ000000001 от: 02.07.2013 16:27:57

Организация: ЗАО "ТФ-Мега" Контрагент: ООО "Стиль"

Склад: Торговый склад Договор: Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г.

Документ отгрузки: Реализация товаров и услуг ТФ0000000010 от 28.06.2013 17:00:04

Товары (1 поз.) Тара (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно НДС Счет-фактура

Заполнить ▾ Подбор Изменить

№	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет доходо...	Счет расход...	Субконто	Счет учета НДС по реа
1	TSH0128	Сумка дорожная	2,000	5 500,00	11 000,00	18%	1 980,00	12 980,00	41.01	90.01.1	90.02.1	Оптовая торговля	90.03

Тип цен: Оптовая

☒ Покупателем выставляется счет-фактура на возврат

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру



Комментарий:

Всего (руб.): 12 980,00
НДС (сверху): 1 980,00

Возврат от покупателя Печать ▾ OK Записать Закрыть

Рис. 15

Результат проведения документа "Возврат товаров от покупателя" (рис. 16):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Возврат товаров от покупателя ТФ000000001 от 02.07.2013 16:27:57

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный

Действия ▾

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	02.07.2013 16:27:57	90.02.1	Оптовая торговля		41.01	Сумма дорожная	-2,000	-8 434,06	-8 434,06	-8 434,06
						Торговый склад		Возврат товаров от покупателя		
Дт Кт	02.07.2013 16:27:57	62.01	ООО "Стиль"		90.01.1	Оптовая торговля	-2,000	-12 980,00	-12 980,00	-11 000,00
			Договор купли-продажи №...			18%		Возврат от покупателя		
			Реализация товаров и услу...			Сумма дорожная				
Дт Кт	02.07.2013 16:27:57	90.03	Оптовая торговля		19.03	ООО "Стиль"		-1 980,00		
			18%			Возврат товаров от пок...		Возврат от покупателя		
Дт Кт	02.07.2013 16:27:57	62.02	ООО "Стиль"		62.01	ООО "Стиль"		-12 980,00	-12 980,00	-12 980,00
			Договор купли-продажи №...			Договор купли-продаж...		Возврат от покупателя		
			Возврат товаров от покупа...			Реализация товаров и ...				

Отчет по движениям документа **OK** **Закрыть**

Рис. 16

Для выполнения операции 5.5 "НДС принят к вычету (регистрация счета-фактуры на возврат)" необходимо создать документ "Счет-фактура полученный" (см. таблицу примера). По этой операции документ формирует соответствующие проводки.

Внимание! Перед выполнением регистрации счета-фактуры покупателя необходимо провести документ "Возврат товаров от покупателя" (кнопка **Провести**), в противном случае счет-фактура не будет проведен.

Создание документа "Счет-фактура полученный" (рис. 17):

1. Для регистрации счета-фактуры, полученного от покупателя, необходимо нажать на ссылку **Ввести счет-фактуру** внизу документа "Возврат товаров от покупателя".
2. В открывшемся окне **Счет-фактура полученный** поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Возврат товаров от покупателя".
3. В полях **Вх. номер** и **от** введите номер и дату счета-фактуры покупателя.
4. Флажок **Исправление номер** устанавливается в случае регистрации исправленного счета-фактуры. В нашем примере исправленные счета-фактуры не фигурируют, поэтому устанавливать данный флажок не нужно.
5. Поле **Вид счета-фактуры** заполняется по умолчанию значением **На поступление**.
6. Установите флажок **Отразить вычет НДС** для отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок. Если флажок не установлен, то вычет отражается регламентным документом "Формирование записей книги покупок".
7. В поле **Документ-основание** указывается документ-основание. Для ввода счета-фактуры на основании нескольких документов поступления используйте кнопку "Добавить"  и выберите соответствующие документы.
8. Поле **Код вида операции** заполняется автоматически и соответствует коду проводимой операции, который отображается в графе 4 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.
9. Выберите **Способ получения**, установив один из флажков **На бумажном носителе** или **В электронном виде**.
10. Проверьте заполнение полей, как это показано на рис. 17.

Возврат товаров от покупателя: Продажа, комиссия. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: от:

Организация:

Склад:

Контрагент:

Договор:

Документ отгрузки:

Товары (1 поз.) Тара (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно НДС Счет-фактура

Заполнить ▾ Подбор Изменить

№	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов от ...	Счет расходов	Субконто	Счет учета НДС по ре
1	TSH0128	Сумка дорожная	2,000	5 500,00	11 000,00	18%	1 980,00	12 980,00	41.01	90.01.1	90.02.1	Оптовая торговля	90.03

Тип цен: Оптовая

☒ Покупателем выставляется счет-фактура на возврат

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру

Комментарий:

Счет-фактура полученный: Новый *

Действия ▾

Номер: от:

Вх. номер: от:

Организация:

☐ Исправление номер: от:

Контрагент: КПП: 773301001

Договор:

Вид счета-фактуры: ☒ Отобразить вычет НДС

Документ-основание счета-фактуры

1 Возврат товаров от покупателя ТФ000000001 от 02.07.2013 16:27:57

☐ Поступление не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения)

Получение счета-фактуры

Код вида операции: Способ получения: ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

Всего: **12 980,00** руб. НДС (в т.ч.): **1 980,00**

Состояние ЭД:



Ответственный:

Комментарий:

Счет-фактура Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

Рис. 17

Результат проведения документа "Счет-фактура полученный" (рис. 18):









Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Счет-фактура полученный ТФ000000028 от 02.07.2013 16:27:57

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС Покупки Журнал учета счетов-фактур

Действия ▾         ?








































	Период	Счет Дт	Субkonto Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	02.07.2013 16:27:57	68.02	Налог (взносы): начислено ...		19.03	ООО "Стиль"		1 980.00		
						Возврат товаров от покуп...		НДС		

Отчет по движениям документа **OK** **Закрыть**

Рис. 18

Счет-фактура, полученный от покупателя на возвращаемые товары, регистрируется в книге покупок сразу после проведения документа "Счет-фактура полученный".

Книга покупок по Постановлению № 1137


Действия ▾ ► Сформировать Настройка...                                       

Возврат аванса покупателю

Для выполнения операций 6.1 "Составление платежного поручения на возврат покупателю" и 6.2 "Регистрация возврата денежных средств покупателю" (см. таблицу примера) необходимо вначале создать документ "Платежное поручение", затем на основании этого документа ввести документ "Списание с расчетного счета". В результате проведения документа "Списание с расчетного счета" будут сформированы соответствующие проводки.

Если платежные поручения создаются в программе "Клиент-банк", то в "1С:Бухгалтерии 8" создавать их необязательно. В этом случае вводится только документ "Списание с расчетного счета", который формирует необходимые проводки. Документ "Списание с расчетного счета" можно создать вручную или на основании выгрузки из других внешних программ (например, "Клиент-банк").

Создание документа "Платежное поручение" (рис. 20):

1. Вызовите из меню: **Банк - Платежное поручение**.
2. Кнопка **Добавить** .

Заполнение документа "Платежное поручение" (рис. 20):

1. В поле **Банковский счет** можно выбрать счет, с которого перечисляются деньги.
2. В поле **Получатель** выберите покупателя из справочника "Контрагенты".
3. В поле **Договор** выберите договор с поставщиком.
4. В поле **Счет получателя** выберите банковский счет покупателя, на который перечисляются денежные средства.
5. В поле **Статья движения ден. средств** необходимо выбрать соответствующую статью.
6. В поле **Сумма платежа** введите сумму оплаты.
7. В поле **НДС** выберите ставку 18%.
8. В поле **Вид платежа** указывается из списка "Срочно", "Телеграфом", "Почтой" или "Не указывается". Если платежный документ формируется в электронном виде, то реквизит указывается в виде кода, установленного банком. В форме платежного документа значение реквизита можно выбрать из списка или ввести произвольное (установленное банком) значение вручную. Порядок заполнения платежных поручений был изменен с 09.07.2012, в связи со вступлением в силу Положения № 383-П.
9. В поле **Назначение платежа** введите текст назначения платежа.
10. Установите флажок **Оплачено** и щелкните по ссылке **Ввести документ списания с расчетного счета**. При этом появляется документ "Списание с расчетного счета", в котором все поля заполнены по умолчанию из документа-основания (рис. 21). Снимите флажок **Подтверждено выпиской банка**, т.к. списание денежных средств с расчетного счета еще не произошло. При сохранении документа "Списание с расчетного счета" проводки не формируются. Данный флажок устанавливается в момент регистрации банковской выписки (см. ниже).
11. Для вызова печатного бланка платежного поручения используйте кнопку **Платежное поручение**.
12. Нажмите кнопку "ОК" для сохранения и закрытия документа.

Платежное поручение: Записан

Действия ▾

Номер: от ☐ Перечисление в бюджет

Организация: ...

Банковский счет: ...

Получатель: ...

Счет получателя: ...

Договор: ...

Статья движения ден. средств: ...

Сумма платежа:

Вид платежа: Очередность:

НДС: ...

Назначение платежа:

☒ Оплачено ☒ Ввести документ списания с расчетного счета

Ответственный: ...

Комментарий:

Платежное поручение Печать ▾ **OK** Записать Закрыть











Рис. 20

После получения выписки банка, в которой зафиксировано списание денежных средств с расчетного счета, необходимо подтвердить ранее созданный документ "Списание с расчетного счета" для формирования проводок.

Подтверждение документа "Списание с расчетного счета" (рис. 21):

1. Вызовите из меню: **Банк - Банковские выписки**.
2. Откройте документ **Списание с расчетного счета** (не проведен).
3. Установите флажок **Подтверждено выпиской банка**.
4. Заполните остальные поля, как показано на рис. 21.
5. Нажмите кнопку "OK" для сохранения и проведения документа.

Списание с расчетного счета: Возврат покупателю. Проведен

Операция ▾ Действия ▾       КУДи Р...    

Номер: ТФ00000012 от 02.07.2013 0:00:00 Счет учета: 51

Организация: ЗАО "ТФ-Мега" Вх. номер: 12 Вх. дата: 02.07.2013

Банковский счет: ОАО "НОРДЕА БАНК" (Расчетный) Получатель: ООО "Стиль"

Сумма: 12 980,00 Счет получателя: ОАО "МДМ-БАНК" (Расчетный)

Расшифровка платежа ☐ Список

Договор: Договор купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г.

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 1 980,00

Счет расчетов: 62.01

Счет авансов: 62.02

Статья движения ден. средств: Возврат средств, полученных от покупателей и заказчиков

Назначение платежа: Возврат оплаты по договору купли-продажи №0603/6 от 17.06.2013 г.
Сумма 12 980-00 руб.
в т.ч. НДС (18%) 1 980-00 руб.

Подтверждено выпиской банка ☒ Платежное поручение № 12 от 02.07.2013 г.



Ответственный:

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 21

Результат проведения документа "Списание с расчетного счета" (рис. 22):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Списание с расчетного счета ТФ00000012 от 02.07.2013 17:00:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт

Kт

Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
<div>Дт</div> <div>Kт</div>	02.07.2013 17:00:00	62.02	ООО "Стиль"		51	ОАО "НОРДЕА БАНК" (Ра...		12 980,00	12 980,00	
			Договор купли-продажи №...			Возврат средств, получен...		Возврат оплаты по договору ...		
			Возврат товаров от покупа...							

Отчет по движениям документа

OK

Закрыть

Рис. 22

Спасибо!