

1С:ERP Управление предприятием 2



От теории к практике - разбор и устранение проблем с НДС

Описание методики учета НДС

Где можно посмотреть описание?

- Документация
- Презентации технических проектов
 - <https://its.1c.ru/db/metod81#browse:13:-1:2115:2443:2469>
- Доклады с предыдущих семинаров:
 - Новые возможности и сервисные инструменты ведения регламентированного учета (С. Казаков)
 - Методика отдельного учета НДС (С. Казаков)
 - Особенности подготовки отчетности по НДС (Д. Трефиленков)

15.5. Налоги и сборы

- ▣ 15.3. Описание отдельных учетных задач
- ▣ 15.4. Сверка данных оперативного и регламентированного учетов
- ▣ 15.5. Налоги и сборы
 - ▣ Оплата налогов
 - ▣ Налог на добавленную стоимость
 - ▣ Помощник по замене ставки НДС
 - ▣ Помощник по учету НДС
 - ▣ Счета-фактуры и таможенные документы
 - ▣ **Определение налогового периода принятия НДС к вычету**
 - ▣ Раздельный учет НДС
 - ▣ Учет НДС по прямым (номенклатурным) расходам
 - ▣ Учет НДС по постатейным расходам
 - ▣ Учет НДС по основным средствам и нематериальным активам
 - ▣ Учет НДС по экспортным операциям
 - ▣ Корректировка вида деятельности НДС
 - ▣ Изменение вида деятельности на необлагаемую НДС
 - ▣ Порядок определения субсчетов счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»
 - ▣ Распределение НДС
 - ▣ Списание НДС на расходы
 - ▣ Управление видом деятельности НДС при списании недостач, порче и пересортице товаров
 - ▣ Формирование счетов-фактур по полученным авансам
 - ▣ Формирование счетов-фактур по выданным авансам
 - ▣ Учет НДС при длительном цикле производства
 - ▣ Подтверждение ставки НДС 0 %
 - ▣ Отражение прочих операций
 - ▣ Корректировки и исправления счетов-фактур
 - ▣ Определение базы расчета НДС при оплате в валюте
 - ▣ Учет НДС при освобождении по ст. 145 НК РФ
 - ▣ Исполнение обязательств налогового агента по НДС

Определение налогового периода принятия НДС к вычету

В прикладном решении реализована возможность управления порядком определения налогового периода принятия НДС к вычету.

Непосредственная настройка порядка определения налогового периода принятия НДС к вычету доступна в настройках учетной политики организации:

- вычет может производиться в налоговый период возникновения НДС
- вычет может применяться в налоговый период, в котором **по фактическому использованию** установлен).

С 1 января 2015 года при получении счета-фактуры по приходу НДС к вычету возможно как в налоговом периоде принятия на учет.

В документе **Счет-фактура полученный** (при помощи реквизита **Получен** редактирования, если дата в реквизите **Получен** попадает в налоговый период поступления (например, 25 и 26 апреля 2015 года попадающие в налоговый период поступления (например, документа **Приобретение товаров**).

Также в прикладном решении поддерживается управление порядком определения налогового периода принятия НДС к вычету. Дальнейшее снятие отсрочки осуществляется непосредственно в документе.

Установка (снятие) блокировки вычетов НДС по выбранным документам доступна по одноименной гиперссылке из рабочего места.

В рабочем месте осуществляется управление принятием НДС к вычету (снятие остатка входящего НДС, подлежащего вычету). Это также касается документов.

Для установки блокировки вычета НДС по счетам-фактурам (настройка **Добавить**). При этом реализован автоматический подбор документов.

Для оформления вычета НДС в выбранном отчетном периоде (настройка **Блокировка вычета** в дальнейшем на основании документа **Блокировка вычета**).

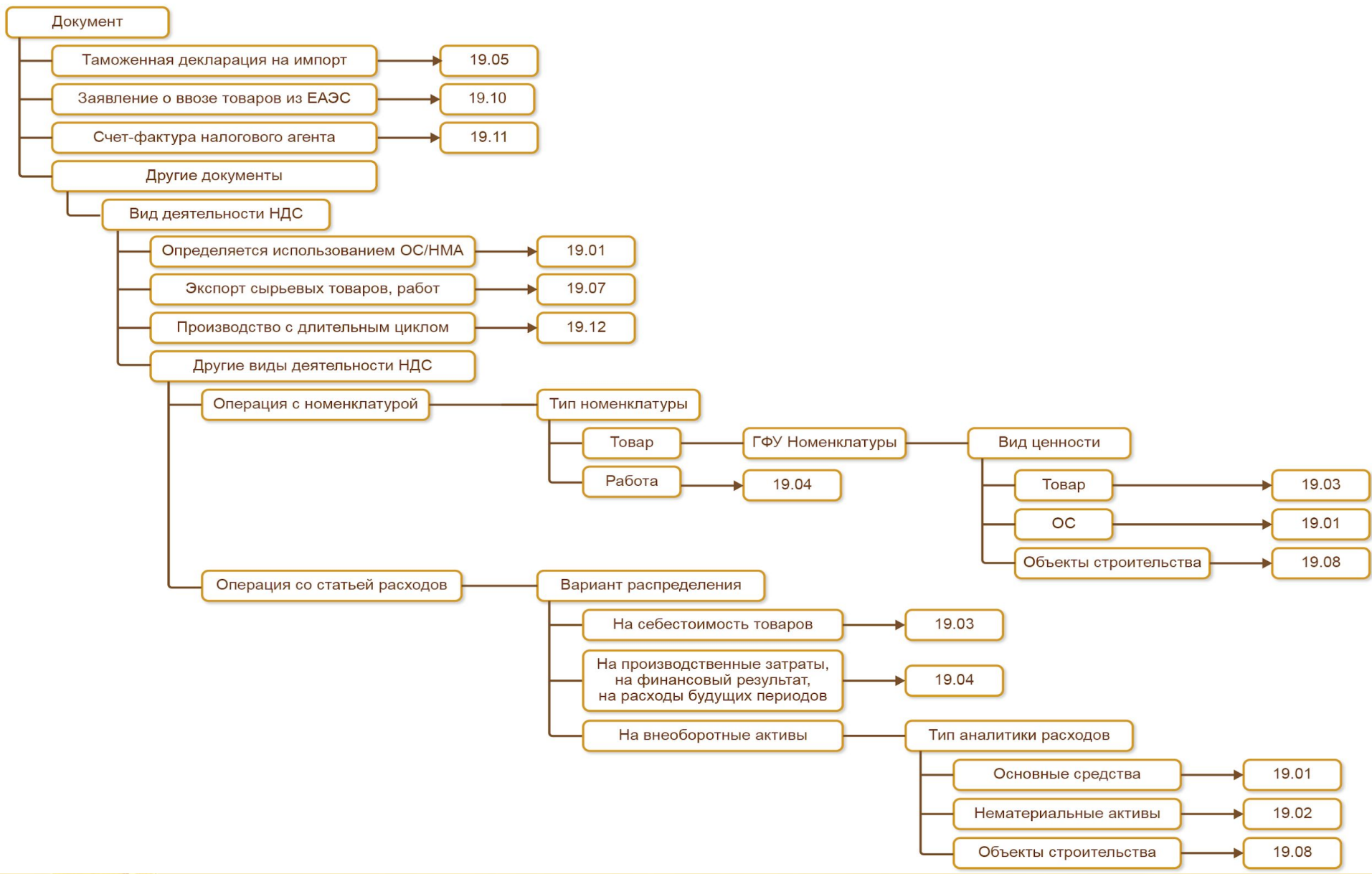
Раздельный учет НДС

В общем случае для принятия НДС к вычету требуется соблюдение условий (например, для осуществления деятельности, облагаемой НДС. Для объектов основных средств, по которым в момент принятия НДС к вычету).

- для объектов основных средств, по которым в момент принятия НДС к вычету.



Порядок определения счетов учета предъявленного НДС



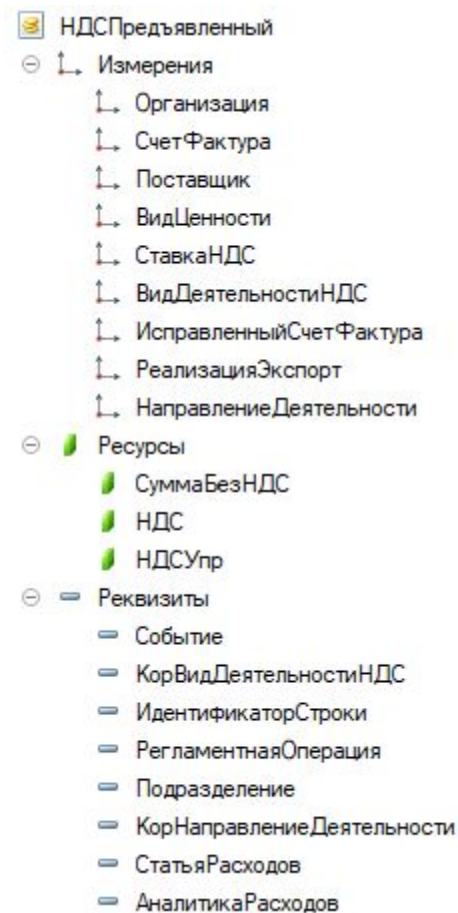
Презентации технических проектов конфигурации к версии 2.4.6

Добавление печатных форм ОС-6 и НМА-1	
8710 Признание в НУ лизинговых платежей, статья расходов	1.3 MB, PPT
Возможность отражать лизинговые платежи, превышающие начисленную амортизацию (абз. 2 пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ), по отдельной статье расходов.	
8719 Учет НДС по направлениям деятельности	1.5 MB, PPT
Учет НДС на счетах 19, 76.АВ, 76.ВА по направлениям деятельности.	
8741 Переход на новую версию БЭД 1.3.11	4.0 MB, PPT
Передача финансовой отчетности клиентами-заемщиками в Сбербанк.	
8753 Отчет «Партии в производстве»	1.1 MB, PPT
Возможность анализа состояний запущенных производственных процессов.	
8915 Реализация учета по ставке НДС 20%	2.0 MB, PPT
Возможность оформления документов с использованием ставки НДС 20% (федеральный закон от 03.08.2018г. №303-ФЗ в части увеличения ставки НДС с 18% до 20%).	
8917 Встраивание БЭД 1.4	4.2 MB, PPT
8928 Рефакторинг стандартных бухгалтерских отчетов	2.2 MB, PPT
Рефакторинг внутренних механизмов стандартных бухгалтерских отчетов.	
9085 Поддержка переходного периода на ставку НДС 20% по письму ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@	1.6 MB, PPT
Поддержка рекомендаций ФНС по оформлению отдельных операций с НДС во время переходного периода на ставку 20%.	
9125 Транспортный налог и платежи по системе Платон с 2019 года	1.3 MB, PPT
Поддержка изменений законодательства (платежи по системе Платон не должны уменьшать сумму транспортного налога).	
9137 Налог на имущество с 2019 года	1.6 MB, PPT

Контур учета входящего НДС



- В структуре регистра важными для анализа проблем являются поля:
 - Счет-фактура – документ приобретения ценностей, основное поле связи с партионным учетом
 - Вид ценности – классификация ценностей для построения отчетности по НДС
 - Вид деятельности НДС – по какому налогообложению НДС будут потреблены ценности, определяет особенности учета
 - Реализация экспорт
 - Направление деятельности
 - Событие – описание сути хозяйственной операции, по которой сделана запись в регистр





Доступные виды деятельности НДС

По фактическому использованию

Продажа на экспорт

Продажа не облагается НДС

Продажа облагается ЕНВД

Продажа облагается НДС

Экспорт сырьевых товаров, услуг (работ)

Экспорт несырьевых товаров

Определяется использованием ОС/НМА

Определяется распределением

Производство с длит. циклом



- По фактическому использованию
 - Моментом определения вида деятельности является не поступление, а реализация (потребление).
- **Облагаемая НДС**
 - НДС принимается к вычету при наличии зарегистрированного счета-фактуры
- **Не облагаемая НДС, Облагаемая ЕНВД**
 - НДС учитывается в стоимости товаров, работ, расходах
- **Экспорт сырьевых товаров, работ**
 - Принимается к вычету только после регистрации статуса подтверждения ставки 0% по реализации
- **Экспорт несырьевых товаров**
 - Поступление до 01.07.2016 - порядок учета аналогичен экспорту сырьевых товаров, работ
 - Поступление после 01.07.2016 - НДС учитывается аналогично облагаемой деятельности
- **Производство с длительным циклом**
 - Принимается к вычету только после отгрузки продукции
- **Определяется использованием ОС/НМА, определяется распределением**
 - Вид деятельности определяется после операции распределения НДС



События в регистре НДС предъявленный

Исключение НДС из стоимости/расходов

Включение НДС в стоимость/расходы

НДС принят к вычету

Изменение вида деятельности НДС

Восстановление НДС (под вид деятельности)

Реализация

Подтверждена ставка 0%

Не подтверждена ставка 0%

Списание НДС на расходы

Восстановление НДС (по КСФ)

НДС по продукции с длит. циклом производства принят к вычету

Изменение направления деятельности



Для учета партий НДС предназначены следующие регистры

- Версия ПУ 2.1
 - Партии затрат на выпуск
 - Партии незавершенного производства
 - Партии производственных затрат
 - Партии расходов на себестоимость товаров
 - Партии товаров организаций
 - Партии товаров переданные на комиссию
- Версия ПУ 2.2
 - Детализация партий товаров для НДС и УСН (средняя за месяц)
 - Детализация партий товаров для НДС и УСН (ФИФО скользящая оценка)
- Учет НДС налогового агента и НДС косвенных расходов к распределению
 - Партии прочих расходов



Учет НДС по прямым номенклатурным расходам

- Для номенклатурных расходов (товаров, материалов, работ) отдельный учет НДС ведется
 - от момента поступления
 - до момента реализации
- При отражении каждой из операций в цепочке вид деятельности НДС может быть изменен
- Система автоматически отслеживает изменения и отражает соответствующие корректировки в учете входящего НДС
- Окончательно вид деятельности определяется налогообложением реализации или списания



Учет НДС по производственным постатейным расходам

- Поддерживается только при использовании метода оценки стоимости «ФИФО (скользящая оценка)» и применении партионного учета версии 2.2
- Учет в целом аналогичен учету прямых номенклатурных расходов
- Необходим при длительном цикле производства

Учет НДС по прочим постатейным расходам

- Вид деятельности НДС может определяться
 - явно в момент возникновения расхода
 - НДС принимается к вычету или включается в расходы
 - распределение по выручке
 - НДС откладывается до конца квартала
- «Сквозной» учет партий НДС не ведется
 - Для постатейных расходов нет смысла явно указывать вид деятельности



- Партии НДС ведутся независимо от применяемого метода оценки стоимости товаров
- Подбор партии при списании зависит от оценки стоимости
 - ФИФО (скользящая оценка)
 - Партии НДС подбираются по партиям учета себестоимости, по ФИФО
 - Оценка по средней, ФИФО (взвешенная оценка)
 - Подбор партий НДС осуществляется по ФИФО
- Подбор партий для списания выполняется с учетом вида деятельности
 - Партии с подходящим видом деятельности подбираются с большим приоритетом
- Если партия списывается на пустой вид деятельности НДС, то он заполнится по данным остатков



- В документах перемещения, потребления можно выбрать новый вид деятельности
 - Указать «перемещение под деятельность» или «потребление для деятельности» в шапке документа
 - Указать новое назначение товаров – оно имеет больший приоритет
- Корректировка налогообложения НДС
 - Позволяет изменить вид деятельности НДС для партий товаров, не производя физического движения этих партий
- Ограничения:
 - Не поддерживается включение/исключение НДС из стоимости при передаче ТМЦ в эксплуатацию
 - При оценке себестоимости «по средней» нельзя изменить налогообложение конкретных партий товара



Партионный учет для НДС, связь регистров партий и НДС предъявленного





- Разбор проблемных ситуаций производится от проявления (обычно это проводка) в обратном порядке:
 - Смотрим, по какому регистру НДС сформировалась проводка – НДС предъявленный, НДС покупки или НДС продажи
 - Если это НДС покупки или НДС продажи, то по регистратору, счету-фактуре и событию определяем исходные записи НДС предъявленного
 - По регистратору НДС предъявленного смотрим отчет о движениях:
 - Находим регистр учета партий НДС
 - В нем смотрим вид движения (приход/расход), документ поступления, вид деятельности, корр. вид деятельности
 - Если эти движения не дают картины, вызывают сомнения – сверяем регистр партий с регистром Себестоимость Товаров, а его – с данными документа (хозяйственной операцией)



- Заполнение поля ДокументПоступления для корректировки приобретения
 - Корректировка приобретения с видом «Исправление ошибок» не является самостоятельным документом, поэтому «счетом-фактурой» считается исправляемый документ
 - То же касается и корректировки по согласованию сторон в случае изменения сумм или уменьшения количества. Для целей партионного учета это исправление сумм корректируемого документа.
 - Новая партия образуется только, если это «Корректировка по согласованию сторон» и увеличивается количество товара. В этом случае в документ поступления будет записана сама корректировка.



- Документы
 - Счет-фактура налоговый агент
 - Заявление о ввозе товаров
 - Таможенная декларация импорт
 - Счет-фактура полученный (налоговый агент)
- в партионном учете считаются документами поступления доп. расходов с выделенной суммой НДС
 - Не образуют партию себестоимости
 - Записываются в качестве Документа поступления в регистр партий
 - При расчете себестоимости производится распределение расходов (а фактически – сумм НДС) на себестоимость товаров, поступивших по исходным партиям



Формирование заданий на расчет НДС

- Расчет движений в партии товаров производится в регламентной операции расчета себестоимости
- При любых изменениях в регистрах партий или себестоимости формируется задание на пересчет книг покупок и продаж в периоде изменения
 - Задание записывается на документ поступления (СчетФактура в регистре «НДС предъявленный»)
- Посмотреть сформированные задания можно из обработки закрытия месяца:
 - Еще – Задания к расчету – Открыть задания к расчету записей книги покупок и продаж



Какие особенности учитываются?

- Счетом-фактурой может быть десяток документов
- По исправительным счетам-фактурам необходимо брать последний
- В периоде могли быть списания НДС на расходы, это разрыв с контуром партионного учета
- Вычет НДС мог быть заблокирован вручную
- Для некоторых видов ценностей НДС может быть принят к вычету только после оплаты НДС в бюджет/поставщику
- При изменении вида деятельности может быть включение/исключение из стоимости
- При изменении вида деятельности на экспорт/ ДЦ необходимо заблокировать вычет НДС
- При изменении направления деятельности в партиях нужно изменить НДС в регистре НДС предъявленный, но только если еще есть остаток
- После включения в стоимость или корректировки по согласованию сторон в сторону уменьшения НДС предъявленный может уйти в минус – нужно делать восстановление
- В записях книги покупок в ряде случаев нужно заполнять номер и дату документа оплаты НДС
- При принятии к вычету после подтверждения нулевой ставки необходимо выделять ранее восстановленный НДС для указания КВО 25



Расчет НДС в закрытии месяца

Этап 1 Подготовка исходных данных

Этап 1.1
Задания

Этап 1.2
Счета-
фактуры

Этап 1.3
Подтверждения
оплаты в бюджет

Этап 1.4 Данные
исправленных счетов-
фактур

Этап 1 Подготовка исходных данных

Этап 1.5
Партии

Этап 1.6
Блокировки
вычета НДС

Этап 1.7 Оплаты
электронных
услуг

Этап 1.8
Списания НДС
на расходы

Этап 1.9 Остатки и
приходы «НДС
предъявленный»

Этап 2 Расчет «НДС предъявленный»

Этап 2.1 Записи по
изменению вида
деятельности НДС

Этап 2.1 Записи по
изменению направления
деятельности НДС

Этап 2.3 Записи по
восстановлению
НДС

Этап 2.4
Записи по
вычету НДС

Этап 3 Расчет «НДС записи книги продаж и покупок»

Этап 3.1 Сторно
записи книги
покупок по ИСФ

Этап 3.2 Записи книги покупок
на основании движений «НДС
предъявленный»

Этап 3.3
Записи книги
продаж

Этап 3.4 Корректировка
списания НДС на
расходы



Списание НДС на расходы

- При списании НДС на расходы происходит разрыв с регистрами партионного учета
 - Если в дальнейшем происходит распределение НДС, изменения вида деятельности, оформляются корректировки приобретения правильный расчет НДС предъявленного не всегда может быть обеспечен
 - Часть ситуаций обрабатывается в корректировке списания НДС на расходы
- В списании НДС на расходы сейчас нельзя выполнить списание НДС на статьи активов/пассивов
- Списание НДС на расходы в документе Авансовый отчет работает без отражения в контуре входящего НДС

Блокировка вычета НДС

- Блокировка вычета сейчас работает прямолинейно: если по счету-фактуре в этом периоде установлена блокировка, вычет по нему исключается
 - Нет возможности заблокировать документ к вычету частично



- Для вида ценности Электронные Услуги формируем вычет только при условии оплаты
 - Отслеживается только факт полной оплаты поставщику, не анализируется сумма оплаты
- Запись в книгу покупок делается сразу с указанием КВО 45 и номеров и дат документов оплаты поставщику
- Формирование отчетов Книга покупок и Книга продаж (при восстановлении НДС) производится в обычном порядке



- Изменение вида деятельности полностью определяется данными регистров партионного учета
 - Выбираются расходные записи, где вид деятельности не равен корр. виду деятельности
 - Отслеживаются только определенные пары видов деятельности, а именно те, при которых нужно выполнять действия с НДС (включение/исключение из стоимости, восстановление и т.п.)
- При смене налогообложения делаются записи в расход и в приход по регистру НДС предъявленный
 - В приходных движениях могут дополняться специфичные для нового вида деятельности измерения (например, документ реализации)



- Смена направления деятельности во многом похожа на смену вида деятельности
 - Изменение отслеживается по партионным регистрам
 - Выбираются расходные записи, где направление деятельности не равно корр. направлению деятельности
 - Если по этим же движениям была смена вида деятельности НДС, то смена направления деятельности произошла там и заново не делается
 - Также не делается смена направления деятельности, если нет остатков в регистре НДС предъявленный
 - Если требуется восстановление НДС, то восстановление производится на новое направление деятельности



- В случае получения ИСФ, выполняется сторнирование отражения исходного счета-фактуры в регистрах
- Распределение НДС выполняет распределение расхождений по базе периода поступления. Регламентная операция по НДС выполняет отражение с учетом результата выполнения распределения
- Период отражения КСФ и ИСФ
 - Сторнирование по ИСФ выполняется в периоде получения счета-фактуры
 - Отражение по КСФ и ИСФ выполняется концом квартала, после выполнения распределения НДС
- Распределение расхождений НДС на экспорт сырьевых товаров, работ, услуг
 - Разница НДС по КСФ и ИСФ, отнесенная на экспорт, «закрепляется» за теми же документами реализации, за которыми был «закреплен» НДС по исходному счету-фактуре.
 - Далее отражение в книге покупок выполняется исходя из состояния подтверждения ставки 0% по данным реализациям
- Поддерживается отражение последующих ИСФ и КСФ, ИКСФ



- В графе 7 книги покупок в ряде случаев необходимо указывать номера и даты документов, подтверждающих уплату налога
- Собираются по данным РС «Подтверждение оплаты НДС в бюджет»
- Контролируется оплата НДС по документам
 - Счет-фактура налоговый агент
 - Заявление о ввозе товаров из ЕАЭС
 - Таможенная декларация импорт
 - Авансовый отчет



- При принятии к вычету после подтверждения нулевой ставки необходимо выделять ранее восстановленный НДС для указания КВО 25
- Для анализа таких ситуаций собираются сделанные ранее движения по регистру НДС предъявленный с событием «Восстановление под вид деятельности»
- В рамках общей суммы восстановления для записей принятия к вычету указывается КВО 25, для остатка суммы указывается КВО 01
- Сумма может определяться неправильно, если по одному счету-фактуре в рамках квартала были отгрузки на экспорт с восстановлением НДС и без восстановления. Эту проблему планируем решить в ближайших релизах.



- По всем регистрам НДС, которые были изменены в рамках расчета, формируются задания на переотражение документов-регистраторов в регламентированном учете
- Документы возвращаются к отражению выборочно:
 - Расчет производится только в рамках одного месяца и возврат к отражению может быть только в этом месяце
 - При возникновении новых событий с учетом НДС в таблицу отражения документа дописываются новые записи с отдельными датами отражения в учете
 - Контролируются даты запрета изменения (с версии 2.4.5)

Учет НДС с авансов



Какие регистры и данные используются?

- СФ на аванс выданные:
 - РН РасчетыСКлиентамиПоДокументам - ПредоплатаРегл
 - РН РасчетыСКлиентамиПоСрокам - ПредоплатаРегл
 - РН ПодарочныеСертификаты – СуммаРегл
- СФ на аванс полученные:
 - РН РасчетыСПоставщикамиПоДокументам - ПредоплатаРегл
 - РН РасчетыСПоставщикамиПоСрокам - ПредоплатаРегл
 - РН РасчетыПоФинансовымИнструментам - СуммаРегл



- Ставка НДС
 - Заполняется по ставке НДС, указанной в расшифровке платежа платежного документа
 - Если не указана, то подбирается ставка НДС для платежей из договора. Но тогда договор должен быть объектом расчетов (расчеты по договорам).
- Направление деятельности
 - Заполняется из аналитики учета по партнерам
- Налогообложение НДС
 - Сейчас автоматически не заполняется, т.к. в платежных документах такого поля нет, а по объекту расчетов можно заполнить только для расчетов по заказам



Как работают правила отбора авансов?

- Основное правило устанавливается в учетной политике и используется в рабочем месте по выставлению СФ на аванс:
 - Все авансы по состоянию на конец дня
 - Исключить авансы, зачтенные в течение 5-календарных дней
 - Исключить авансы, зачтенные до конца месяца
 - Исключить авансы, зачтенные до конца налогового периода
- Особое положение занимает значение «Все предоплаты»
 - Указывается только при ручной регистрации счета-фактуры на основании платежного документа
 - Сумма счета-фактуры заполняется остатком оплаты на следующий день после поступления оплаты.
 - Вычет НДС в книге покупок выполняется по зачетам, выполненным позже даты поступления оплаты.

Как выставлять счета-фактуры на аванс при комиссионных продажах?

- На стороне комиссионера:
 - Необходимо разделить полученную предоплату от клиента по типам запасов на собственные и принятые на комиссию
 - Тип запасов заполнится автоматически, если предоплата оформлена по заказу
 - Иначе нужно указать тип запасов вручную
 - По предоплате в части комиссии не производится запись в книгу продаж, счет-фактура отражается только в журнале
- На стороне комитента
 - Учет СФ на аванс не автоматизирован, в планах есть

В каком периоде делаются проводки и записи в книги покупок и продаж?

- Книга покупок

- Вычет НДС с выданного аванса можно формировать только по факту получения счета-фактуры.
- Запись в книгу покупок и проводка по кредиту счета 76.ВА формируются на дату документа (это и есть дата получения)

- Книга продаж

- Если это СФ на аванс по операциям покупки товаров с обратным обложением НДС (металлолом, сырые шкуры, макулатура), то документ делает начисление НДС
- Начисление НДС и проводка по дебету счета 76.АВ формируются на дату составления счета-фактуры



Зачем нужны корректировочные СФ на аванс?

- КСФ на аванс были рекомендованы ФНС на время переходного периода на ставку 20% (письмо ФНС № СД-4-3/20667@)
- Условия, при которых нужно выставить корректировочный СФ на аванс, очень специфические:
 - В договоре должно быть условие полной предоплаты
 - В договоре должна быть зафиксирована только стоимость товаров (работ, услуг) без НДС
 - Предоплату по ставке 18/118 надо было получить до 2019 года и, более того, до опубликования приказа ФНС
 - Отгрузка должна состояться в 2019 году и, с учетом того, что можно не выставлять счета-фактуры до конца налогового периода, скорее всего позднее 31.03.2019
 - Покупатель должен доплатить налог по ставке 20/120 в 2019 году
- Исходя из этих условий, новые КСФ на аванс скорее всего формироваться не будут



Почему проводка по зачету аванса не делается сразу в счете-фактуре?

- До версии 2.4.6 счета-фактуры проводились сразу при восстановлении взаиморасчетов.
 - Восстановление взаиморасчетов делается не только при закрытии месяца, а, например, при печати
 - Восстановление производится в рамках аналитики учета по партнерам, в расчет могли попасть сотни документов и счета-фактуры на аванс по ним
 - Это приводило к тому, что печать одного документа могла зависнуть на несколько минут
- В версии 2.4.6 были реализованы онлайн-расчеты, для которых проблема с перепроведением счетов-фактур была критичной
 - Для решения проблемы счетов-фактур было реализовано формирование заданий расчета записей книг покупок, а перепроведение счетов-фактур было вынесено в оффлайн-операции закрытия месяца
 - Проводки по зачету аванса, соответственно, тоже формируются в операции закрытия месяца



Как определить аванс и зачет аванса?

- Нужно анализировать состояние расчетов по документу-основанию счета-фактуры. Для этого потребуются просмотр таблицы регистра с отбором по измерению «Расчетный документ»
- Для новых (онлайн) расчетов:
 - РН Расчеты с клиентами/поставщиками по срокам
- Для старых (оффлайн) расчетов:
 - РН Расчеты с клиентами/поставщиками по документам
- Для обеспечительного платежа по договору лизинга:
 - РН Расчеты по фин. Инструментам
- Для подарочных сертификатов:
 - РН Подарочные сертификаты (с отбором по сертификату)



Как определить аванс и зачет аванса?

- Движения по ресурсу Предоплата (регл)

Операция	Расчеты с клиентами по документам	Расчеты с клиентами по срокам
Аванс	Расход, «+»	Расход, «+»
Зачет аванса	Приход, «+»	Приход, «+»
	Расчеты с поставщиками по документам	Расчеты с поставщиками по срокам
Аванс	Приход, «+»	Приход, «+»
Зачет аванса	Расход, «+»	Расход, «+»

- Движения по ресурсу Сумма (регл)

Операция	Расчеты по фин. инструментам	Подарочные сертификаты
Аванс	Приход, «+»	Приход, «+»
Зачет аванса	Расход, «+»	Расход, «+»



Алгоритм регламентной операции

- Расчет записей книг покупок и продаж по операциям зачета авансов работает «точечно» - только по тем счетам-фактурам на аванс, по которым зарегистрированы задания
- В алгоритме выбираются данные зачетов авансов по всей предыдущей истории базы данных.
 - Суммы зачета аванса в текущем периоде недостаточно для определения точной суммы НДС к вычету/восстановления.
 - Необходимо знать суммы предыдущих зачетов авансов
- Распределение зачетов авансов по счету-фактуре выполняется заново, в том числе и по предыдущим периодам.
 - Это нормально, если данные в предыдущих периодах не изменялись
 - Если в расчете в предыдущих периодах были ошибки, то они исправятся
 - Если предыдущие периоды были закрыты для изменения, то в журнал регистрации будет записано предупреждение о невозможности помещения результата расчета в прошлый период и расчет будет прерван.



Особенности распределения зачета авансов

- Зачет аванса необходимо распределить на НДС, начисленный с аванса. Начисление НДС производится по ставке НДС и по направлению деятельности. Эти аналитики указываются в ТЧ Авансы счета-фактуры.
- Зачет аванса также следует отнести к этим аналитикам, но это не всегда возможно:
 - Хотя учет расчетов по направлениям деятельности ведется, не всегда НДС начисляется с учетом направления деятельности. Распределение зачета выполняется сначала по совпадающим значениям НДС, а потом уже распределяется остаток без привязки к НДС
 - Учет взаиморасчетов в разрезе ставок НДС не ведется. Зачет аванса относится к ставкам НДС по данным документа реализации (РС «Данные оснований счетов-фактур»). Распределение зачета выполняется сначала по совпадающим значениям ставки НДС, а потом уже распределяется остаток без привязки к ставкам
 - Для документов приобретения (СФ полученных на аванс) распределение по ставкам НДС производится пропорционально НДС, выделенному в счете-фактуре.



Алгоритм формирования проводок по НДС при зачете аванса

- После распределения зачета аванса и формирования записей в книги покупок и продаж определяется, какие записи в книгах в результате изменились.
- По этим данным производится выборочная регистрация к отражению в регламентированном учете
- Если в прошлых периодах данные изменились и прошлые периоды закрыты для изменений, то выборочная регистрация сформирует сообщение в журнал регистрации, а расчет НДС будет прерван
- Проводки будут сформированы в рамках операции отражения документов в регламентированном учете

1С:ERP Управление предприятием 2



Спасибо за внимание!

**От теории к практике - разбор и устранение
проблем с НДС**