

Глава 16. Ведение счетов-фактур, книг покупок и продаж

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) традиционно считается наиболее сложным. НДС "сопровождает" большинство сделок по приобретению и продаже активов организации и имеет многочисленные нюансы исчисления. Специфика налогового учета НДС заключается в том, что он, хотя и базируется на данных бухгалтерского учета, но в отличие от всех остальных налогов ставит сам бухгалтерский учет в жесткую зависимость от выполнения различных требований. В частности, законодательство предусматривает обязательное выделение сумм НДС в первичных документах (платежных поручениях, кассовых ордерах, накладных, счетах и т.д.), а также применение специальных инструментов налогового учета: счетов-фактур, книг покупок и продаж.

При ведении журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж следует руководствоваться [Правилами](#), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации [№ 914](#) от 19 января 2000 г. с изменениями от 15 марта 2001 г., 27 июля 2002 г. и 16 февраля 2004 г.

§16.1. Оформление счетов-фактур

Согласно [пункту 1 статьи 169 НК РФ](#) счет-фактура является документом, служащим основанием **для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению**.

Таким образом, только организации-покупатели товаров, работ, услуг заинтересованы в том, чтобы своевременно получать от поставщиков правильно оформленные счета-фактуры.

В правильно оформленном счете-фактуре должны быть указаны:

- порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- номер платежно-расчетного документа **в случае получения авансовых или иных платежей** в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (**при возможности ее указания**);
- количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг) исходя из принятых по нему единиц измерения;
- цена (тариф) за единицу измерения (**при возможности ее указания**) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;
- стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без налога;

- сумма акциза по подакцизным товарам;
- налоговая ставка;
- сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;
- стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом суммы налога;
- страна происхождения товара;
- номер грузовой таможенной декларации.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации **либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.**

Налогоплательщики обязаны составлять счета-фактуры по форме, утвержденной постановлением правительства РФ [от 2 декабря 2000 г. № 914](#) (в 2005 г. - в редакции изменений от 16 февраля 2004 г.).

При этом заполнению подлежат лишь те показатели, по которым имеются соответствующие данные.

Например, графа 6 заполняется только плательщиками акцизов, при оказании услуг отсутствует понятие "грузоотправитель" и "грузополучатель".

Если нет возможности, не указывается:

- единица измерения;
- количество товаров (работ, услуг);
- цена (тариф) за единицу измерения.

Ни в [Налоговом кодексе Российской Федерации](#), ни в Правилах ведения счетов-фактур не уточняется порядок заполнения показателей в случае отсутствия соответствующих данных. По нашему мнению, не будет являться нарушением, если соответствующие строки и графы будут не заполнены или в них будет проставлен прочерк.

Согласно Правилам ведения счетов-фактур, если продавец и грузоотправитель - одно и то же лицо, то в строке 3 пишется "он же". Если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, то указывается **почтовый адрес** грузоотправителя.

Независимо от того, являются ли грузополучатель и покупатель одним и тем же лицом, в строке 4 указывается полное или сокращенное наименование грузополучателя и его почтовый адрес.

Сведения о стране происхождения товара и номере грузовой таможенной декларации указываются только в отношении **товаров**, и только, если страной их происхождения **не является Российская Федерация**.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества с учетом налога и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

Как разъяснено письмом *МНС РФ от 12 марта 2003 г. № ВГ-6-03/293*, в счете-фактуре, оформляемом при реализации такого имущества (основных средств):

- в графе 1 делается пометка "с межценовой разницы";
- в графе 5 отражается "межценовая разница" с учетом НДС;
- в графе 7 указывается ставка налога, определяемая расчетным методом;
- в графе 8 приводится сумма налога, исчисленная с "межценовой разницы";
- в графе 9 указывается стоимость реализованного имущества.

Пример.

Организация в 2005 году реализует за 30000 руб. (с учетом налога) служебный автомобиль остаточной стоимостью 20009,33 руб. (сумма НДС учтена в стоимости автомобиля).

Счет-фактура заполняется следующим образом:

Наименование графы	Номер графы	Значение показателя
Наименование товара	1	Автомобиль (с межценовой разницы)
Стоимость товаров без налога	5	9990.67
Налоговая ставка	7	18/118
Сумма налога	8	1524.00
Стоимость товаров всего с учетом налога	9	30000.00

Применительно к счетам-фактурам под товаром понимаются не только продукция собственного производства и товары для перепродажи, но и другие активы, выбытие которых отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы", например основные средства, нематериальные активы, материалы, оборудование к установке, незавершенные капитальные вложения и т. д.

Счет-фактура составляется поставщиком также по мере поступления любых денежных средств, если их получение связано с расчетами по оплате товаров (работ услуг), в частности:

- сумм авансовых платежей (предоплат), поступивших в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) на счета поставщика в учреждениях банков либо в его кассу;
- сумм штрафов, пеней и неустоек, полученных за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Такие счета-фактуры являются основанием для начисления налога на добавленную стоимость и регистрации в книге продаж у поставщика и не подлежат предъявлению покупателям для регистрации в книге покупок в целях зачета (возмещения) налога.

§16.2. Ведение книги продаж

В программе "1С:Бухгалтерия 8.0" для выписки счетов-фактур предназначен документ "Счет-фактура выданный".

Особенность использования этого документа состоит в том, что ввести его можно только на основании проведенного документа реализации ("Реализация товаров и услуг", "Передача ОС", "Передача НМА" и т.д.). Связано это с тем, что в самой форме документа "Счет-фактура выданный" не предусмотрено табличной части для ввода тех сведений, которые указываются в печатной форме. Считается, что необходимые данные о покупателе, а также реализованных товарах, работах, услугах уже содержатся в этих документах. Поэтому вводить их вторично нет необходимости.

В документах, на основании которых счет-фактура может быть введен, имеется поле "Ввести счет-фактуру", через которое открывается форма нового документа "Счет-фактура выданный".

Возможен и второй вариант, когда документ вводится через форму списка (меню "Основная деятельность" → пункт "Ведение книги продаж" → подпункт "Счет-фактура выданный"). В этом случае в поле "Основание" указывается документ, на основании которого необходимо выписать счет-фактуру.

Как известно, счет-фактура выписывается и при получении от покупателей платежей в счет предстоящей поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг. Счет-фактуру в этом случае можно выписать только на основании проведенных документов, которыми в программе зарегистрирован платеж, - "Платежное поручение входящее", "Приходный кассовый ордер".

Счета-фактуры для покупателей и по авансам полученным в программе нумеруются независимо. У первых номер начинается с префикса организации, у вторых - перед префиксом указывается буква А.

Такое решение позволяет выписывать счета-фактуры на аванс в пакетном режиме за определенный период (например, месяц) с помощью обработки "Регистрация счетов-фактур на аванс".

Пример

В январе документом "Платежное поручение входящее" № ТПК00001 от 12.01.2005 г. и "Приходный кассовый ордер" № ТПК00002 от 13.01.2005 г. в программе зарегистрировано поступление авансов от покупателей ЗАО "Прогресс-М" и ООО "Декстрим". Необходимо выписать счета-фактуры на аванс.

В меню "Основная деятельность" выбираем пункт "Ведение книги продаж", а в нем подпункт "Регистрация счетов-фактур на аванс". В шапке формы обработки указываем период, за который необходимо ввести документы "Счет-фактура выданный" с признаком "на аванс", и, если нужно, организацию.

По кнопке "Заполнить" командной панели заполняем табличную часть. При этом программа автоматически включает в список те документы, при проведении которых поступление средств отражено в бухгалтерском учете как авансы полученные, и заполняет все необходимые колонки (рис. 374).

Регистрация счетов-фактур на аванс

Действия ▾ ? Список счетов-фактур (выд.)

Период с: 01.01.2005 по: 31.01.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Список

Заполнить

Контрагент	Договор	Сумма ав...	Ставка НДС	Сумма Н...	Документ осно...	Дата	Валю...
Прогресс-М	Договор №3	23 600,00	18% / 118%	3 600,00	Платежное по...	12.01.2005 0:00:00	руб.
Декстрим	Счет №3	35 400,00	18% / 118%	5 400,00	Приходный ка...	13.01.2005 0:00:00	руб.

Выпол

Рис. 374. Регистрация счетов-фактур на аванс

По кнопке "Выполнить" запускаем обработку, в результате выполнения которой по каждой строке табличной части в информационную базу вводится документ "Счет-фактура выданный" с признаком "На аванс".

Если теперь по кнопке "Список счетов-фактур (выд.)" мы откроем форму списка "Счета-фактуры (выданные)", то обнаружим в нем два новых документа (рис. 375). При этом документы вводятся той датой, которая соответствует дате регистрации поступления аванса от покупателя.

Счета-фактуры (выданные)

Действия ▾ [иконки] Перейти ▾ [иконки] ? [иконка]

	Дата	Номер	На аванс	Контрагент	Договор контр...	Сумма	Валюта
[иконка]	12.01.2005 12:00:00	АТПК00000001	✓	Прогресс-М	Договор №3	23 600,00	руб.
[иконка]	13.01.2005 12:00:00	АТПК00000002	✓	Декстрим	Счет №3	35 400,00	руб.

Рис. 375. Результат выполнения обработки

При проведении документов "Счет-фактура выданный" с признаком "На аванс" формируются записи в регистре бухгалтерии "Журнал проводок (бухгалтерский учет)", а также в регистрах накопления "НДС начисленный" и "НДС с авансов".

В бухгалтерском учете при проведении начисляется НДС с аванса проводкой по дебету счета 76.АВ "НДС по авансам и предоплатам" и кредиту счета 68.02 "Налог на добавленную стоимость" (рис. 376).

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия ▾ [иконки] Проверка проводок Перейти к документу

☐ Счет: ... ☐ Организация: ...

Дт Кт	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Коли
			Организация	Вал. сумма Дт				Вал.
	12.01.2005 12:...	1	76.АВ	Прогресс-М		68.02	Налог (взносы): нач...	
	Счет фактура выда...			Платежное поручен...				
	Торгово-производс...							

Рис. 376. Начисление НДС с аванса

В регистр “НДС начисленный” при проведении вводится запись с событием “Получен аванс” (рис. 377).

Регистратор	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Сумма без Н...	НДС	Событие
+ Счет фактура...	Платежное поручение ...	Авансы полу...	18% / 118%	20 000,00	3 600,00	Получен аванс

Рис. 377. Регистрация документа в регистре “НДС начисленный”

Одновременно вносится запись и в регистр “НДС с авансов” (рис. 378). Связано это с необходимостью применения налогового вычета по мере реализации товаров, работ, услуг под ранее полученный аванс или возврате аванса покупателю (применительно к законодательству, действующему в 2005 году).

Регистратор	Период	Покупатель	Договор контр...	Счет-фактура	Ставка НДС	Сумма без ...	НДС
+ Счет фактура...	12.01.2005 12:0...	Прогресс-М	Договор №3	Платежное по...	18% / 118%	20 000,00	

Рис. 378. Регистрация документа в регистре “НДС с авансов”

Выписанные счета-фактуры регистрируются в книге продаж. Регистрация производится в хронологическом порядке по мере признания выручки от продажи товаров (работ, услуг) для целей налогового учета (по мере отгрузки или по мере оплаты, в зависимости от установленной учетной политики – применительно к законодательству, действующему в 2005 г.).

В программе книга продаж представляет собой отчет, который формируется на основании записей в регистре “НДС продажи” без дополнительной обработки данных. В этой связи важно понимать, каким образом производятся записи в этом регистре.

Записи в регистр “НДС продажи” вносятся документами “Формирование записей книги продаж” (основной рабочий документ), а также “Ввод начальных остатков НДС” (используется при начале работы с информационной базой) и “Корректировка записей регистров накопления” (используется для ручной корректировки записей в регистре).

Экранная форма документа “Формирование записей книги продаж” включает четыре закладки (рис. 379), которые могут быть заполнены вручную или автоматически (по кнопке “Заполнить”: на командной панели формы – для заполнения всех закладок сразу, на командной панели закладки – для заполнения конкретной закладки). Источником данных для автоматического заполнения табличной части документа являются записи регистра накопления “НДС начисленный” и “НДС по реализации 0%”, относящиеся к соответствующему налоговому периоду (определяется по дате документа и значению элемента учетной политики по НДС “Налоговый период”). При этом записи по операциям реализации, облагаемым НДС по ставке 0%, формируются отдельным документом с установленным флажком “По реализации со ставкой 0%”.

Формирование записей книги продаж: Новый *

Действия ▾ Перейти ▾ ? Заполнить ▾ Дт Кт

Номер: ТПК000000001 от: 17.09.2005 0:00:00

Организация: Торгово-производственная компания ... 🔍 Ответственный:

☐ По реализации со ставкой НДС 0%

НДС по реализации (0 поз.) НДС с авансов (0 поз.) НДС начислен к уплате (0 поз.) Не отражается в книге продаж (0 г)

↑ ↓ Заполнить ▾

Nº	Вид ценности	Покупатель	Счет-фактура	% НДС	Сумма без НДС	НДС
<						

Комментарий:

Рис. 379. Форма документа "Формирование записей книги продаж"

На закладке "НДС по реализации" вводятся данные для формирования записей книги продаж по операциям реализации товаров, работ, услуг. Ее автоматическое заполнение производится по следующим правилам (применительно к законодательству 2005г.).

Если по операциям реализации ставка налога отличается от нулевой, то источником данным являются записи регистра "НДС начисленный", относящиеся к текущему налоговому периоду. При этом для учетной политики определения налоговой базы "по оплате" контролируется наличие распределенных оплат в регистре "НДС расчеты с покупателями".

По операциям реализации, облагаемым НДС по ставке 0%, источником данных являются записи регистра "НДС по реализации 0%" с событиями "Подтверждена ставка 0%" и "Не подтверждена ставка 0%". Как и в предыдущем случае, при учетной политике "по оплате" контролируется наличие оплаты от покупателя.

На рис. 380 приведен пример заполнения закладки "НДС по реализации" по данным из регистра накопления "НДС начисленный" (учетная политика – "по отгрузке").

Формирование записей книги продаж: Новый *

Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ [?] Заполнить ▾ [Дт Кт]

Номер: [ТПК00000001] от: [31.03.2005 12:00:00] [Календарь]

Организация: [Торгово-производственная компания] [Поиск] Ответственный: []

☐ По реализации со ставкой НДС 0%

НДС по реализации (5 поз.) | НДС с авансов (0 поз.) | НДС начислен к уплате (0 поз.) | Не отражается в книге продаж (0 г

[Иконки] [Заполнить ▾]

Вид ценности	Покупатель	Счет-фактура	% НДС	Сумма без НДС	НДС
1 Товары	Контекст	Реализация то...	10%	18 000,00	1 800,00
2 Товары	Контекст	Реализация то...	18%	45 000,00	8 100,00
3 Товары		Отчет о рознич...	10%	45 454,55	4 545,45
4 Товары		Отчет о рознич...	18%	135 593,22	24 406,78
5 Товары	Регода	Отчет комитен...	18%	3 500,00	630,00

Комментарий: []

Рис. 380. Пример заполнения закладки "НДС по реализации"

При проведении документа по данным на закладке "НДС по реализации" формируются записи в регистрах "НДС начисленный" ("НДС по реализации 0%"), "НДС расчеты с покупателями" и "НДС продажи".

Для исключения повторного использования данных, в регистре "НДС начисленный" ("НДС по реализации 0%") по каждой строке табличной части вводятся записи с видом движения "Расход". На рис. 381 показаны движения, формируемые документом в регистре накопления "НДС начисленный".

НДС начисленный							
Действия ▾ [Иконки] [?]							
Регистратор	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Сумма без Н...	НДС	Событие	
— Формирован...	Реализация товаров и...	Товары	10%	18 000,00	1 800,00	Реализация	
— Формирован...	Реализация товаров и...	Товары	18%	45 000,00	8 100,00	Реализация	
— Формирован...	Отчет о розничных про...	Товары	10%	45 454,55	4 545,45	Реализация	
— Формирован...	Отчет о розничных про...	Товары	18%	135 593,22	24 406,78	Реализация	
— Формирован...	Отчет комитенту о про...	Товары	18%	3 500,00	630,00	Реализация	

Рис. 381. Движения документа в регистре "НДС начисленный"

В регистре накопления "НДС расчеты с покупателями" документ формирует движения с видом "Расход" по распределенным суммам (рис. 382).

Рис. 382. Движения документа
в регистре "НДС расчеты с покупателями"

В регистре “НДС продажи” документ фиксирует записи книги продаж (рис. 383).

Рис. 383. Движения документа в регистре “НДС продажи”

На закладке “НДС с авансов” вводятся данные для формирования записей книги продаж по суммам НДС с авансов и предоплат, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ и оказания услуг. При автоматическом заполнении на этой закладке показываются остатки по регистру накопления “НДС начисленный” с событием “Получен аванс” (рис. 384).

Рис. 384. Пример заполнения закладки "НДС с авансов"

При проведении документ по данным на этой закладке формирует движения с видом

“Расход” в регистре “НДС начисленный” и вводит записи в регистр “НДС продажи” (рис. 385).

НДС начисленный							
Действия ▾ (↔) ↕ ⌂ ⌂- ⌂x ↺ ?							
Регистратор	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Сумма без Н...	НДС	Событие	
– Формирован...	Платежное поручение ...	Авансы полу...	18% / 118%	20 000,00	3 600,00	Получен аванс	
– Формирован...	Приходный кассовый ...	Авансы полу...	18% / 118%	30 000,00	5 400,00	Получен аванс	

НДС продажи							
Действия ▾ (↔) ↕ ⌂ ⌂- ⌂x ↺ ?							
Регистратор	Период	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Сумма без НДС	НДС
● Формирова...	31.03.2005 12:...	Прогресс-М	Платежное ...	Авансы пол...	18% / 118%	20 000,00	
● Формирова...	31.03.2005 12:...	Декстрим	Приходный ...	Авансы пол...	18% / 118%	30 000,00	

Рис. 385. Записи документа в регистрах подсистемы учета НДС

На закладке “НДС начисленный” вводятся данные для формирования записей книги продаж по прочим операциям, совершение которых признается объектом налогообложения (выполнение функций налогового агента, внутреннее потребление и т.д.). При автоматическом заполнении здесь показываются остатки по регистру “НДС начисленный” с событием “НДС начислен к уплате”. Как и в предыдущем случае, при проведении документ формирует движения по расходу в регистре “НДС начисленный” и записи в регистре “НДС продажи”.

Наконец, на закладку “Не отражается в книге продаж” из регистра накопления “НДС начисленный” переносятся данные, которые не подлежат отражению в книге продаж (например, по операциям реализации в рамках видов деятельности, облагаемых ЕНВД).

Перед формированием книги продаж следует удостовериться, что в информационной базе:

- введены начальные остатки по суммам НДС, не полученным от покупателей (если организация определяет налоговую базу для НДС “по оплате”), а также данные об операциях реализации со ставкой налога 0%, имевших место до даты начала ведения учета в информационной базе, и по которым на эту дату правомерность применения ставки 0% не была подтверждена (либо не подтверждена) (с помощью документа “Ввод начальных остатков НДС”);
- зарегистрированы все исходящие счета-фактуры, в том числе счета-фактуры на аванс (для счетов-фактур на аванс с помощью обработки “Регистрация счетов-фактур на аванс”);
- введены суммы НДС по продажам, которые отражены в программе ручными проводками (с помощью документов “Отражение реализации товаров и услуг для НДС”);
- распределены оплаты покупателей на документы реализации по договорам, у которых не установлено свойство “Вести расчеты по документам” (с помощью документов “Регистрация оплаты от покупателей для НДС”);
- записаны и проведены документы “Подтверждение нулевой ставки НДС”;

- у договоров, в которых организация выступает в роли налогового агента по НДС, установлены соответствующие реквизиты.

Книга продаж

Действия ▾ ► **Сформировать** ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Книга г

Продавец: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 7707250569/77
 Продажа за период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета- фактуры продавца	Всего продаж, включая НДС	1: стоим прод без Н
(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)
12.01.2005, №АТПК0000001	ЗАО "Прогресс-М"	7712356701	771201001	12.01.2005	23 600,00	20
13.01.2005, №АТПК0000002	ООО "Декстрим"	7717650801	771701001	13.01.2005	35 400,00	30
15.03.2005, №ТПК00001	ООО "Контекст"	7714238908	771401001	частичная оплата	72 900,00	45

Рис. 386. Фрагмент сформированной книги продаж

Чтобы распечатать книгу продаж, необходимо в меню "Основная деятельность" выбрать пункт "Ведение книги продаж", а в нем подпункт "Книга продаж", указать в форме налоговый период, организацию и нажать на кнопку "Сформировать" командной панели (рис. 386).

§16.3. Ведение книги покупок

Покупатели товаров (работ, услуг) ведут журнал учета счетов-фактур, получаемых от поставщиков, и книгу покупок.

В программе получаемые от поставщиков счета-фактуры регистрируются с помощью документа "Счет-фактура полученный", который может быть введен только на основании другого документа ("Поступление товаров и услуг", "Поступление доп. расходов" и т.д.). Считается, что необходимые данные о продавце, приобретенных товарах, работах, услугах уже содержатся в этих документах. Поэтому вводить их вторично нет необходимости.

В документах, на основании которых счет-фактура может быть введен, имеется поле "Ввести счет-фактуру", через которое открывается форма нового документа "Счет-фактура полученный".

Возможен и второй вариант, когда документ вводится через форму списка (меню "Основная деятельность" → пункт "Ведение книги покупок" → подпункт "Счет-фактура полученный"). В этом случае в поле "Основание" указывается документ, на основании которого необходимо зарегистрировать счет-фактуру.

Полученные от поставщиков счета-фактуры регистрируются в книге покупок в

хронологическом порядке по мере оплаты оприходованных ценностей, запасов и расходов.

В программе "1С:Бухгалтерия 8.0" книга покупок представляет собой отчет, который формируется по записям регистра "НДС покупки" без дополнительной обработки данных. В этой связи важно понимать, каким образом производятся записи в этом регистре.

Записи в регистр "НДС покупки" вносятся документами "Формирование записей книги покупок" (основной рабочий документ), а также "Ввод начальных остатков НДС" (используется при начале работы с информационной базой), "Восстановление НДС" (используется для восстановления сумм, принятых ранее к зачету в случаях, предусмотренных законодательством) и "Корректировка записей регистров накопления" (используется для ручной корректировки записей в регистре).

Экранная форма документа "Формирование записей книги покупок" включает две закладки (рис. 387), которые могут быть заполнены вручную или автоматически (по кнопке "Заполнить" на командной панели соответствующей закладки).

Закладка "Вычет НДС по приобретенным ценностям" предназначена для регистрации в книге покупок сумм НДС, уплаченных поставщикам приобретенных товаров, работ, услуг в соответствии со [ст. 171-172 НК РФ](#).

Закладка "Вычет НДС с авансов" предназначена для предъявления к вычету сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с полученных авансов и предоплат в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Формирование записей книги покупок: Новый *

Действия ▾ [иконки] Перейти ▾ ? Дт Кт

Номер: TPK00000001 от: 31.03.2005 12:00:00

Организация: Торгово-производственная компания Ответственный: Иванов Иван Иванович

☐ Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычет НДС по приобретенным ценностям (0 поз.) | Вычет НДС с авансов (0 поз.)

[иконки] Заполнить ▾

№	Вид ценности	Поставщик	Счет-фактура	Ставка НДС	Сумма без НДС	НДС

Комментарий:

Рис. 387. Форма документа "Формирование записей книги покупок"

Документ имеет два режима:

- формирование записей книги покупок по приобретенным товарам, работам, услугам, используемым для совершения операций реализации, облагаемых НДС (кроме операций, облагаемых налогом по ставке 0%);
- формирование записей книги покупок по приобретенным товарам, работам, услугам, используемым для совершения операций реализации, облагаемых НДС по ставке 0%.

Выбор второго режима осуществляется путем установки флажка "Предъявлен НДС к вычету 0%" в шапке формы документа.

Источником данных для автоматического заполнения табличных частей документа являются записи отдельных регистров подсистемы учета НДС.

При автоматическом заполнении табличной части "Вычет НДС по приобретенным ценностям" программа анализирует данные регистра "НДС предъявленный" или "НДС предъявленный, реализация 0%" (в зависимости от выбранного режима) за указанный период (определяется по дате документа и значению элемента учетной политики по НДС "Налоговый период").

В режиме принятия НДС к вычету по "обычным" операциям (облагаемых налогом по ставке, отличной от нулевой), анализируется выполнение совокупности следующих условий:

- предъявление суммы НДС поставщиком (или уплата НДС на таможне);
- наличие счета-фактуры (если НДС предъявлен поставщиком);
- оплата (если НДС предъявлен поставщиком);
- отсутствие связи с применением ставки НДС 0%;
- отсутствие признака включения НДС в стоимость;
- отсутствие факта принятия НДС к вычету ранее.





























Для основных средств и строительно-монтажных работ анализируется наличие события ввода в эксплуатацию.

В режиме принятия к вычету по операциям, которые облагаются НДС по ставке 0%, анализируется выполнение совокупности следующих условий:

- предъявление суммы НДС поставщиком (или уплата НДС на таможне);
- наличие счета-фактуры (если НДС предъявлен поставщиком);
- оплата (если НДС предъявлен поставщиком);
- подтверждение или неподтверждение права применения ставки 0%;
- отсутствие факта принятия НДС к вычету ранее в связи с операциями, по которым применялась ставка 0%.

На рис. 388 представлен пример заполнения закладки "Вычет НДС по приобретенным ценностям".

Формирование записей книги покупок: Новый *

Действия ▾                            

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия ▾ (↔) [Иконки] [?] Проверка проводок | Перейти к документу

☐ Счет: [] ... x ☐ Организация: [] ... x

	Период ▾	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Кол
					Валюта Дт			
Дт	Документ				Вал. сумма Дт			Вал.
Кт	Организация							Вал.
Дт	31.03.2005 12:...	1	68.02	Налог (взносы): нач...		19.04	АТП-17	
Кт	Формирование зап...						Поступление доп. р...	
	Торгово-производс...							
Дт	31.03.2005 12:...	2	68.02	Налог (взносы): нач...		19.03	ПромСбытСнаб	
Кт	Формирование зап...						Поступление товар...	
	Торгово-производс...							
Дт	31.03.2005 12:...	3	68.02	Налог (взносы): нач...		19.01	Все для офиса	
Кт	Формирование зап...						Поступление товар...	
	Торгово-производс...							
Дт	31.03.2005 12:...	4	68.02	Налог (взносы): нач...		19.03	Верден	
Кт	Формирование зап...						Поступление товар...	
	Торгово-производс...							
Дт	31.03.2005 12:...	5	68.02	Налог (взносы): нач...		19.03	Верден	
Кт	Формирование зап...						Поступление товар...	
	Торгово-производс...							
Дт	31.03.2005 12:...	6	68.02	Налог (взносы): нач...		19.03	Артекс	
Кт	Формирование зап...						Поступление товар...	
	Торгово-производс...							

Рис. 389. Отражение налоговых вычетов по НДС в бухгалтерском учете

В регистре “НДС предъявленный” (“НДС предъявленный, реализация 0%”) по каждой строке табличной части вводятся записи с видом движения “Расход” и событием “Предъявлен НДС к вычету. На рис. 390 показаны движения, формируемые документом в регистре накопления “НДС предъявленный”.

НДС предъявленный

Действия ▾ (↔) [Иконки] [?] [?]

	Регистратор	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	НДС	Событие	Дата соб
–	Формирова...	АТП-17	Поступление доп. ра...	Прочие раб...	360,00	Предъявлен НДС...	17.02.200
–	Формирова...	ПромСбытСнаб	Поступление товаро...	Материалы	90 000,00	Предъявлен НДС...	26.01.200
–	Формирова...	Все для офиса	Поступление товаро...	ОС	540,00	Предъявлен НДС...	24.01.200
–	Формирова...	Верден	Поступление товаро...	Товары	6 000,00	Предъявлен НДС...	28.03.200
–	Формирова...	Верден	Поступление товаро...	Товары	36 000,00	Предъявлен НДС...	28.03.200
–	Формирова...	Артекс	Поступление товаро...	Товары	4 500,00	Предъявлен НДС...	25.03.200

Рис. 390. Движения документа в регистре “НДС предъявленный”

В регистре накопления “НДС расчеты с поставщиками” документ формирует движения с видом “Расход” по распределенным суммам (рис. 391).

НДС: Расчеты с поставщиками					
Действия ▾ (↔) [иконки] ?					
Регистратор	Период	Счет-фактура	Распределенная сумм...	Сумма (руб.)	
– Формирование ...	31.03.2005 12:00:00	Поступление доп. расходов ...	2 360,00		
– Формирование ...	31.03.2005 12:00:00	Поступление товаров и услу...	590 000,00		
– Формирование ...	31.03.2005 12:00:00	Поступление товаров и услу...	3 540,00		
– Формирование ...	31.03.2005 12:00:00	Поступление товаров и услу...	302 000,00		
– Формирование ...	31.03.2005 12:00:00	Поступление товаров и услу...	29 500,00		

Рис. 391. Движения документа в регистре “НДС расчеты с поставщиками”

В регистре “НДС покупки” документ фиксирует записи книги покупок (рис. 392).

НДС Покупки						
Действия ▾ (↔) [иконки] ?						
Регистратор	Период	Поставщик	Счет-фактура	Ставка НДС	Сумма без Н...	
● Формирован...	31.03.2005 12:00...	АТП-17	Поступление доп. расх...	18%	2 000,00	
● Формирован...	31.03.2005 12:00...	ПромСбытСнаб	Поступление товаров и...	18%	500 000,00	
● Формирован...	31.03.2005 12:00...	Все для офиса	Поступление товаров и...	18%	3 000,00	
● Формирован...	31.03.2005 12:00...	Верден	Поступление товаров и...	10%	60 000,00	
● Формирован...	31.03.2005 12:00...	Верден	Поступление товаров и...	18%	200 000,00	
● Формирован...	31.03.2005 12:00...	Артекс	Поступление товаров и...	18%	25 000,00	

Рис. 392. Движения документа в регистре “НДС покупки”

На закладке “Вычет НДС с авансов” вводятся данные для формирования записей книги покупок по суммам НДС с авансов и предоплат. Эти суммы принимаются к вычету по мере реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, под которые были получены авансы и предоплаты.

При автоматическом заполнении анализируется состояние расчетов с покупателями, а также записи регистра “НДС с авансов”. В этой связи вводить документ “Формирование записей книги покупок” рекомендуется только после того, как:

- проверены расчеты с покупателями по авансам полученным;
- зарегистрированы счета-фактуры на авансы полученные.

Если в информационной базе зарегистрированы счет-фактура на аванс и факт зачета аванса (имеется соответствующая бухгалтерская проводка), то программа предлагает принять НДС с аванса к вычету – включает соответствующую строку в табличную часть закладки “Вычет НДС с авансов” (рис. 393).

Регистратор	Период	Покупатель	Договор контр...	Счет-фактура	Ставка НДС	Сумма без ...	НДС
- Формирова...	31.03.2005 12:0...	Прогресс-М	Договор №3	Платежное по...	18% / 118%	20 000,00	

НДС Покупки							
Действия ▾ (↔) [Print] [Copy] [Paste] [Find] [Help]							
Регистратор	Период	Поставщик	Счет-фактура	Ставка НДС	Сумма без Н...	НДС	
● Формирова...	31.03.2005 12:0...	Прогресс-М	Платежное поручение...	18% / 118%	20 000,00		

Рис. 394. Записи документа в регистрах учета

Перед формированием отчета "Книга покупок" необходимо удостовериться, что в информационной базе:

- внесены начальные остатки НДС по приобретенным ценностям и авансам полученным (с помощью документов "Ввод начальных остатков НДС" и "Ввод начальных остатков НДС по партиям");
- зарегистрированы все входящие счета-фактуры;
- введены суммы НДС по покупкам, которые отражены в программе ручными проводками (с помощью документов "Отражение поступления товаров и услуг для НДС");
- введены суммы налога, предъявленные поставщиками по договорам, у которых не установлено свойство "Вести расчеты по документам" (с помощью документов "Регистрация оплаты поставщикам для НДС");
- введены документы "Распределение НДС косвенных расходов", "Восстановление НДС".

Чтобы распечатать книгу покупок, необходимо в меню "Основная деятельность" выбрать пункт "Ведение книги покупок", а в нем подпункт "Книга покупок", в форме отчета указать налоговый период, организацию и нажать на кнопку "Сформировать".

На рис. 395 приведен фрагмент книги покупок для рассматриваемого примера.

Книга покупок

Действия ▾ ► **Сформировать** ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Покупатель: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7707250569/7
 Покупка за период с 01.01.2005 по 31.03.2005

№ п/п	Дата и номер счета-фактуры продавца	Дата оплаты счета- фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг)	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Стр:
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5a)	(5б)	
1	12.01.2005, №АТПК00000001	21.01.2005	12.01.2005	Закрытое акционерное общество Торгово-производствен ная компания "Мираж"	7707250569	770701001	
2	24.01.2005, №68	12.01.2005	24.01.2005	Все для офиса	7713774503	771301001	
3	12.01.2005, №16	26.01.2005	12.01.2005	ООО "ПромСбытСнаб"	7703213405	770301001	
4	12.01.2005, №23	17.02.2005	12.01.2005	ЗАО "АТП-17"	7705343406	770501001	
5	24.03.2005, №210	25.03.2005	24.03.2005	Компания "Артекс"	7712892105	771201001	
6	10.03.2005, №118	28.03.2005	10.03.2005	ЗАО "Верден"	7729121201	772901001	
				Всего			

<

Рис. 395. Фрагмент сформированной книги покупок