1 ОПИСАНИЕ ЭТАПОВ БИЗНЕС–ПРОЦЕССА

1.1 Последовательность этапов бизнес–процесса

Входящие бизнес–процессы: D–1C1–1.18.01 Ведение сбытовых договоров, D–1C1–1.18.02 Ведение заказов на продажу, D–1C1–1.21.01 Распределение затрат и формирование себестоимости, D–1C1–1.10.41 Учет операций при закрытии периода, D–1C1–1.03.11 Ведение НСИ по производству, D–1C1–1.18.03 Реализация продукции, товаров, работ, услуг и прочая реализация.

Регистрация договора по ДЦИ с Заказчиком;

Регистрация Заказа клиента по договору ДЦИ;

Ввод Плана по обязанности к исполнению договора ДЦИ;

Отражение потребности в собственном производстве в рамках исполнения договора ДЦИ;

Отражение производственных документов в рамках исполнения договора ДЦИ;

Отражение Расчета КСГ;

Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ;

Реализация работ с типом «Частичное признание» по договорам ДЦИ;

Корректировка реализация работ с типом «Частичное признание» по договорам ДЦИ

Реализация работ с типом «Акт выполненных работ» по договорам ДЦИ;

Корректировка реализация работ с типом «Акт выполненных работ» по договорам ДЦИ;

Переоценка валютных договор ДЦИ: выручка по ЧП и НДС;

Распределение прямых расходов на себестоимость продукции при исполнении обязанностей по договору ДЦИ;

Распределение косвенных расходов по НД;

Отчетность по договорам ДЦИ.

Исходящие бизнес–процессы: D–1C1–1.10.41 Учет операций при закрытии периода, D–1C1–1.18.03 Реализация продукции, товаров, работ, услуг и прочая реализация.

1.2 Профили групп доступа

Профили групп доступа описаны в таблице 2.

Таблица 2. Термины, определения и сокращения

Имя профиля	Объект системы	Описание объекта	Функция
Бухгалтер, ответственный за формирование бухгалтерской отчетности	Учетная политика организации	Документ предназначен для первичных настроек по организации	Создание/ корректировка
Менеджер по продажам	Договор с контрагентом	Документ предназначен для оформления в системе договоренности	Создание/ корректировка/ закрытие
Менеджер по продажам	Направление деятельности	Предназначена для ведения учета по направлению деятельности	Создание/ корректировка
Менеджер по продажам	Расчет коэффициента степени готовности	Документ предназначен для определения коэффициента степени готовности за определенный период	Создание/ корректировка
Менеджер по продажам	План по обязанности к исполнению	Документ предназначен для введения плановых данных по затратам по ДЦИ	Создание/ корректировка

Имя профиля	Объект системы	Описание объекта	Функция
Экономист производственного отдела/ менеджер по продажам	Детализация доходов и расходов по валютным ДЦИ	Отчет для контроля данных по валютным ДЦИ	Создание
Экономист производственного отдела/ менеджер по продажам	Себестоимость по обязанности к исполнению	Отчет по себестоимости для ДЦИ	Создание
Бухгалтер по учету затрат и формированию себестоимости/ Экономист производственного отдела/ Кладовщик	Заказ клиента	Заказ клиента отражает намерение продать работу клиенту	
Бухгалтер по учету затрат и формированию себестоимости/ Экономист производственного отдела/ Кладовщик	Заказ на производство	Заказ на производство предназначен для определения необходимого кол–ва, которое нужно произвести	Создание/ корректировка/ закрытие
Главный бухгалтер	Формирование доходов и расходов	Документ предназначен для формирования документа «Реализации товаров и	Создание/ корректировка

1.3 Описание этапов бизнес–процесса

1.3.1 Ведение нормативно–справочной информации (НСИ)

1.3.1.1 Учетная политика организации

Для корректного отражения операций связанных с ДЦИ в карточке «**Организации**» на вкладке «**Учетная политика и налоги**» должны быть установлены соответствующие настройки.

Справочник «**Организации**» в системе расположен в разделе *НСИ – администрирование – НСИ – Организации* (Рисунок 1).

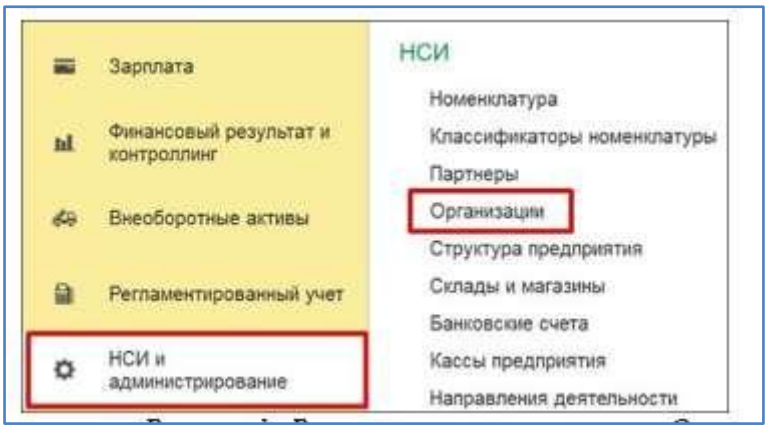


Рисунок 1: Расположение справочника «Организации» в системе

В справочнике «**Организации**» на вкладке «**Учетная политика**» для корректного отражения операций связанных с ДЦИ необходимо заполнение следующих настроек (Рисунок 2).

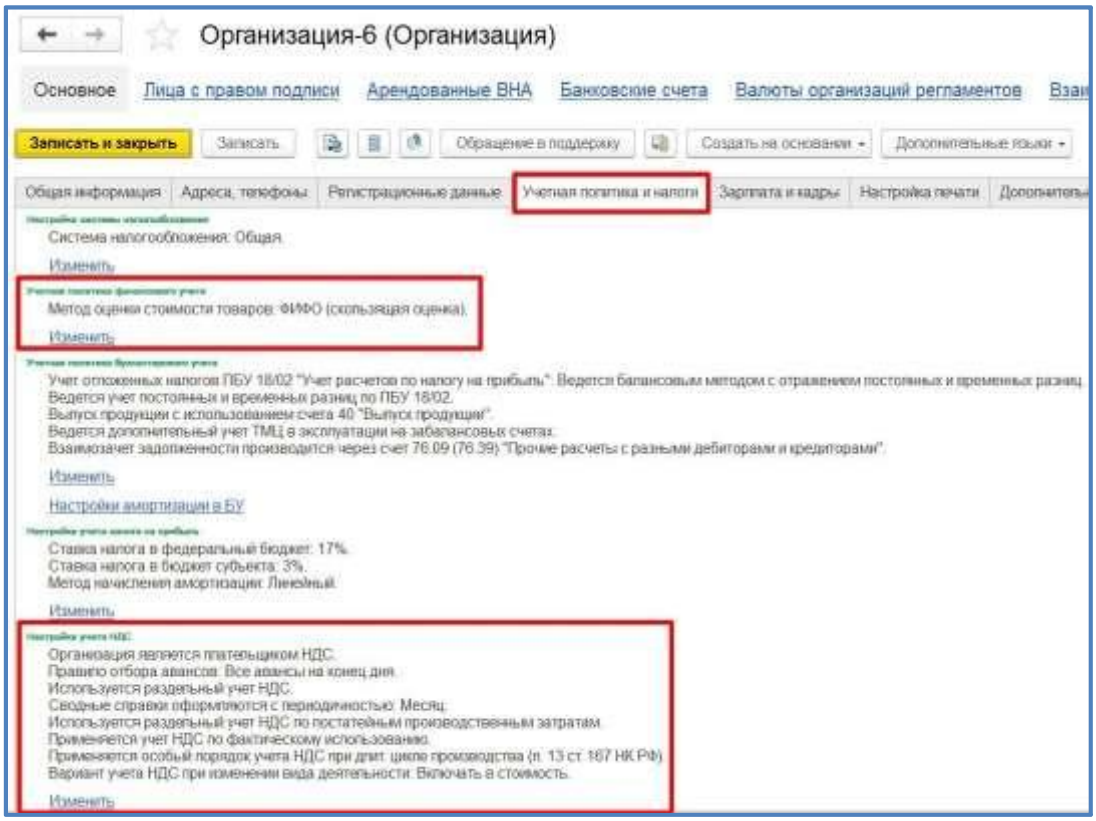


Рисунок 2: Вкладка «Учетная политика» справочник «Организации»

Для организации в учетной политике финансового учета должен быть выбран метод оценки стоимости товаров «**ФИФО**» (Рисунок 3)

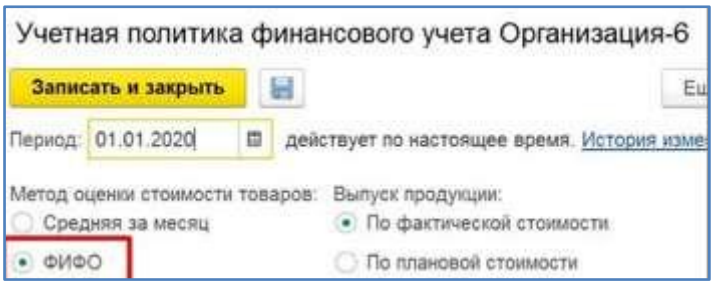


Рисунок 3: Метод оценки стоимости товаров «ФИФО» Регистр сведений «Учетная политика финансового учета»

В настройке учета НДС для корректного отражения операций связанных с ДЦИ должны быть установлены следующие признаки: «**Раздельный учет товаров по налогообложению НДС**», «**Раздельный учет постатейных производственных затрат по налогообложению НДС**», «**Учет НДС длительного цикла производства**» – после установки данных признаков доступна функциональность механизма раздельного учета НДС по операциям производства длительного цикла (Рисунок 4).

Если в организации есть договоры с иностранным НДС, то подробное описание настроек описано в инструкции «D–1C1–1.10.14 Учет Иностранного НДС».

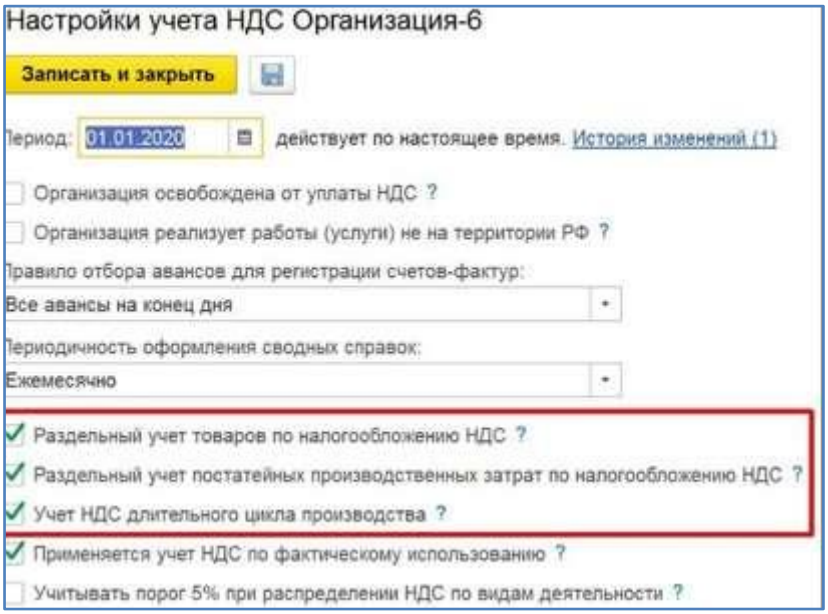


Рисунок 4: Регистр сведений «Настройки учета НДС»

Для продукции (выполнения работ) с длительным циклом производства, в предопределенный план счетов добавлен счет 19.12 «**НДС по продукции с длительным производственным циклом**» (Рисунок 5).

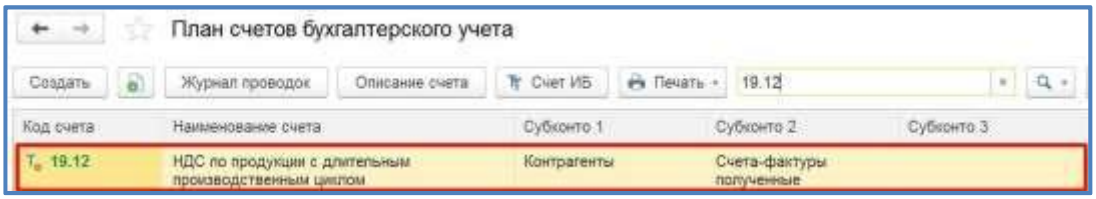


Рисунок 5: План счетов бухгалтерского учета

Данные настройки по НДС необходимы в исключительных случаях, для того, чтобы в документе реализация товаров и услуг выбрать операции с длительным циклом производства.

1.3.1.2 Справочник «Направление деятельности»

Для ведения регламентированного учета в разрезе обязанностей к исполнению по договорам ДЦИ используется справочник «**Направления деятельности**».

Путь: «*НСИ и администрирование*» – *НСИ* – «*Направления деятельности*».

Направление деятельности – является основной аналитикой при ведении учета по договорам ДЦИ (Рисунок 6).

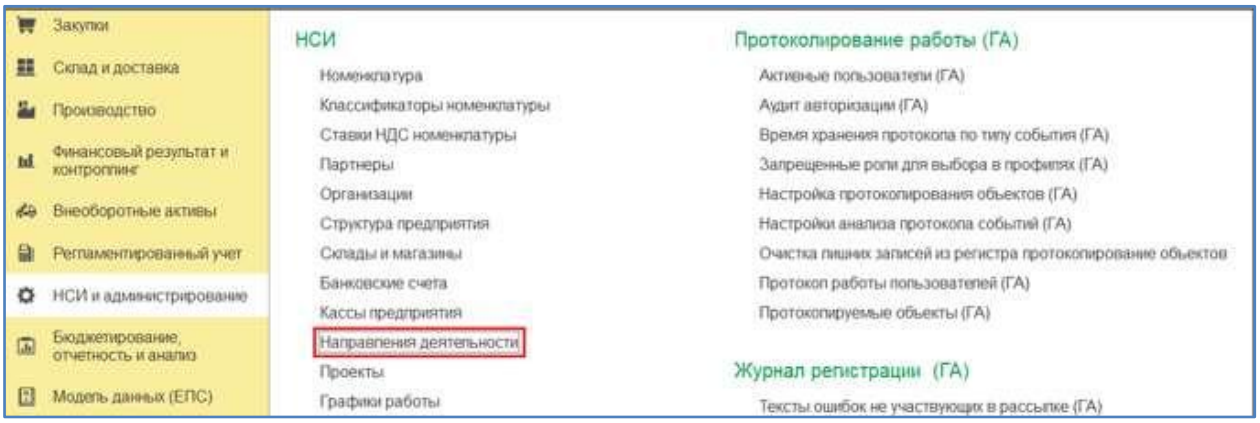


Рисунок 6 Расположение справочника «Направления деятельности»

При создании элемента справочника «Направления деятельности» необходимо указать следующие реквизиты:

Статус – Используется/Не используется. Определяет доступность элемента в объектах системы;

Наименование – наименование направления деятельности, в рамках которого будет отражаться учет по обязательству договора ДЦИ;

Деятельность ведется с… по… – период действия обязательств по договору;

Источник финансирования – собственные средства;

ДЦИ – Да, флаг установлен. По соответствующей гиперссылке определить Параметры ДЦИ (Рисунок 7):

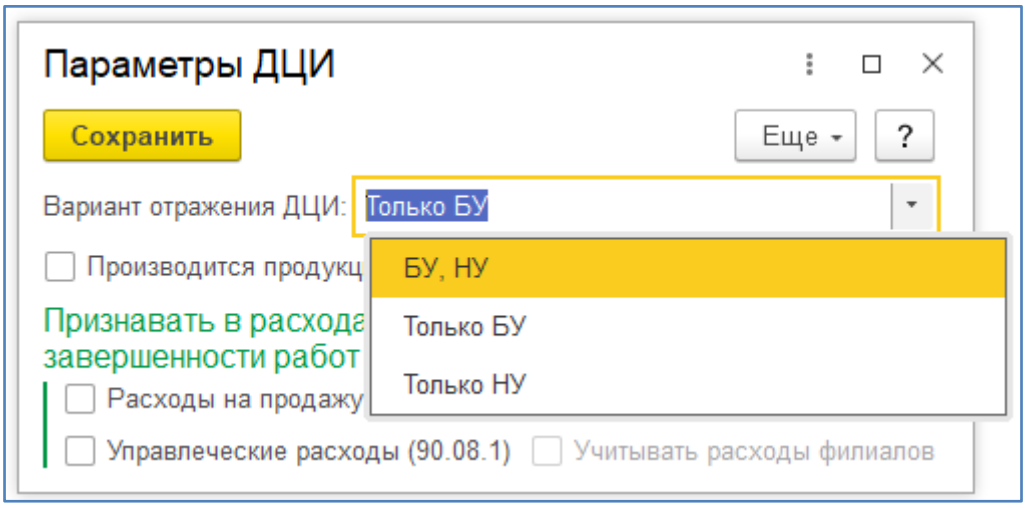


Рисунок 7 Параметры ДЦИ

«**Вариант отражения ДЦИ**»:

БУ, НУ – признание выручки и расходов происходит одномоментно по бухгалтерскому и налоговому учету по мере готовности работ, готовой продукции при формировании документа «**Реализация товаров и услуг**» с типом выручки «**Частичное признание**»;

Только БУ – признание выручки и расходов по мере готовности работ, готовой продукции происходит только по бухгалтерскому

учету при формировании документа «**Реализация товаров и услуг**» с типом выручки «**Частичное признание**». При этом в налоговом учете выручка и расходы отражаются, как временные разницы, до актирования с заказчиком.

Производится продукция – Да, флаг установлен при выпуске готовой продукции по договору ОДЦИ (выпуск оборудования по договору длительного цикла) и Нет, флаг снят при выпуске работ по договору ДЦИ.

Расходы на продажу (90.07.1) – Да, флаг установлен при необходимости включить данные расходы в расчет КСГ и Нет, флаг снят при расчете КСГ без учета данных расходов.

Учитывать расходы филиалов – Да, флаг установлен при необходимости включить расходы на продажу филиалов в расчет КСГ и Нет, флаг снят при расчете КСГ без учета данных расходов.

Управленческие расходы (90.08.1) – Да, флаг установлен при необходимости включить данные расходы в расчет КСГ и Нет, флаг снят при расчете КСГ без учета данных расходов.

Учитывать расходы филиалов – Да, флаг установлен при необходимости включить управленческие расходы филиалов в расчет КСГ и Нет, флаг снят при расчете КСГ без учета данных расходов.

«**Объекты аналитического учета**» – устанавливаются признаки «**Учет расчетов с клиентами и доходов**», «**Учет денежных средств**» (остатки денежных средств определяются по корреспонденции приходов и расходов этого направления), «**Учет запасов и расходов**», «**Учет внеоборотных активов**», «**Допускается обособление товаров и работ сверх потребности**».

Налогообложение реализации по направлению деятельности – определяется в заказах и накладных.

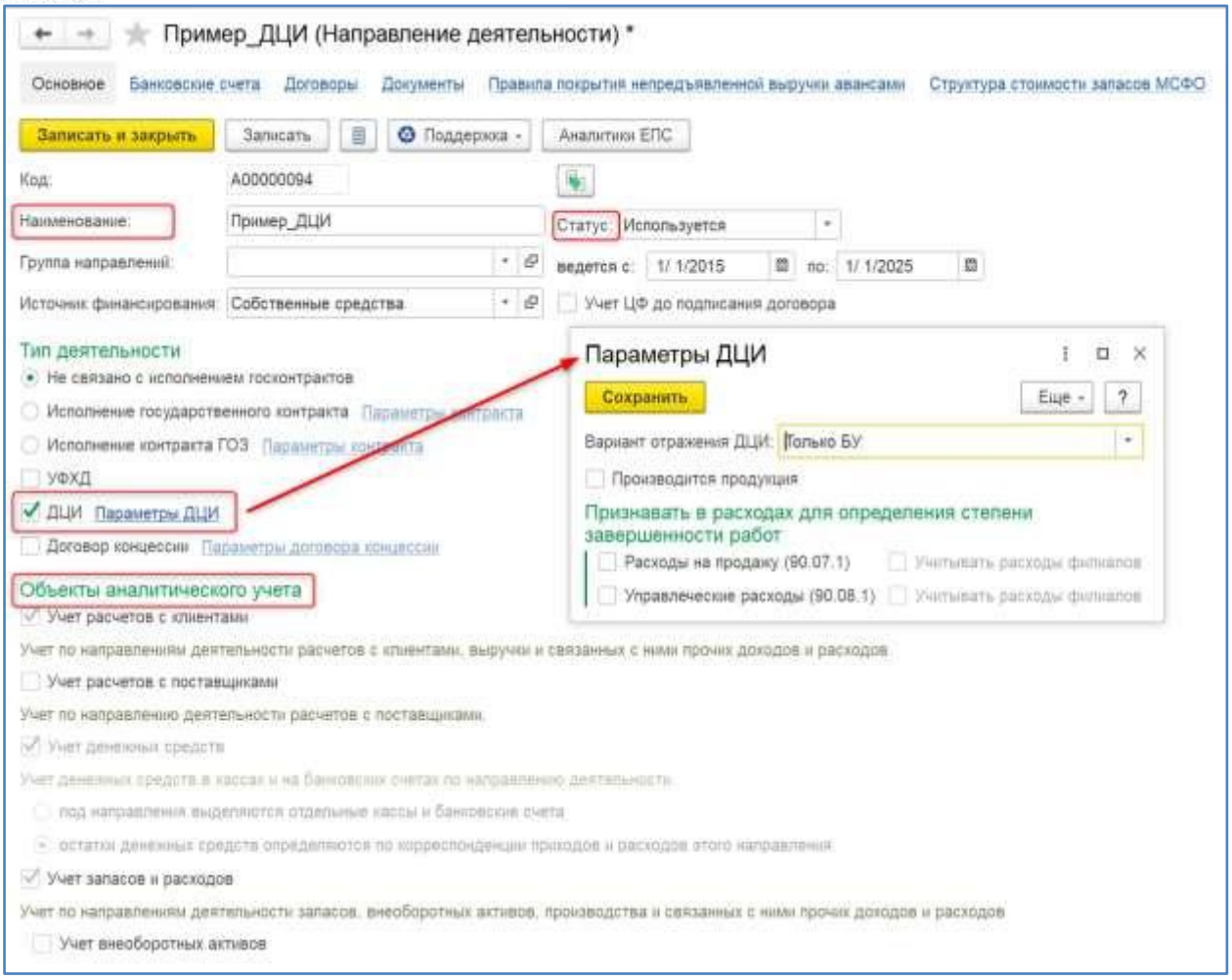


Рисунок 8 Создание справочника «Направление деятельности»

1.3.1.3 Справочник «Договоры с контрагентами»

После создания элементов справочников «**Направления деятельности**» создаем элемент справочника «**Договоры с контрагентами**»:

Вид договора: «**С покупателем**» (Рисунок 9):

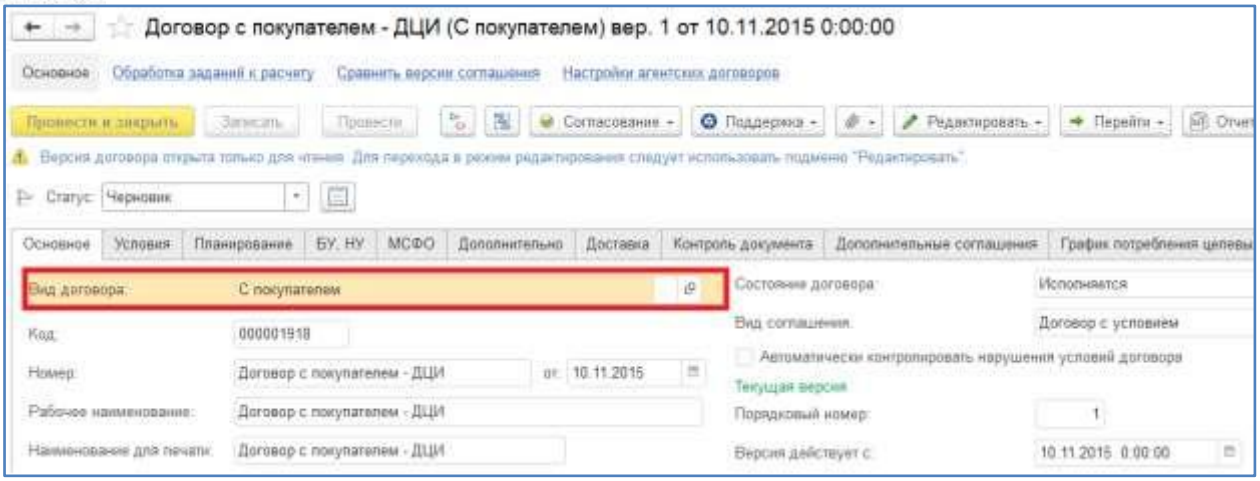


Рисунок 9 Вид договора «С покупателем»

Вид соглашения – заполняется по следующим правилам.

Правила заполнения реквизита «**вид соглашения**»:

Для договоров в рублях и одной ставкой НДС вид соглашения заполняется значением «**Договор с условием**»;

Для договоров, исполнение обязательств по которым происходит одновременно в разных валютах/ получаемый доход (например, иностранная валюта и рубли), территория признания дохода являются разные государства (что влечет использование разных налоговых ставок НДС: на территории РФ и иностранного государства), создается один договор с видом соглашения «**Рамочный договор**» и к нему подчиненные два технических договора с разными валютами и ставками НДС с видом соглашения заполняется значением «**Спецификация**».

Обратите внимание!

*Если договор с иностранным НДС, то необходимо проставить отметку «**Иностранный НДС**», указать иностранный налоговый орган, указать ставку НДС (Рисунок 10).*

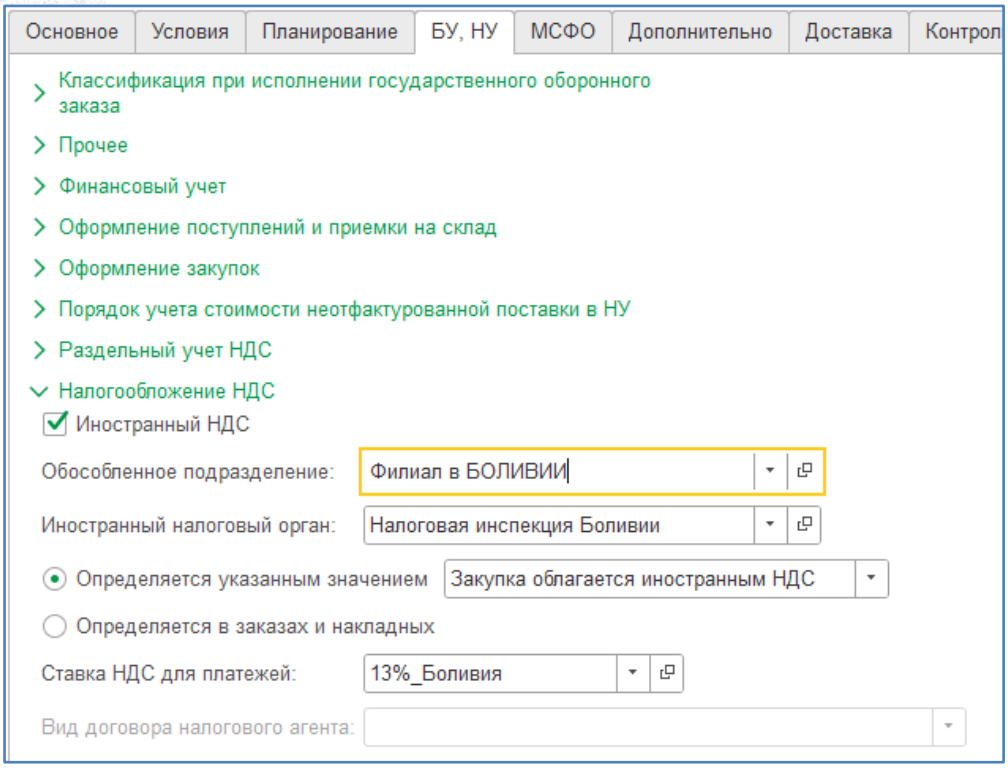


Рисунок 10 Налогообложение Иностранный НДС

Вкладка «**Условия**» – Ведение расчетов: «А**ванс по Заказу, долг по накладным**» (Рисунок 11);

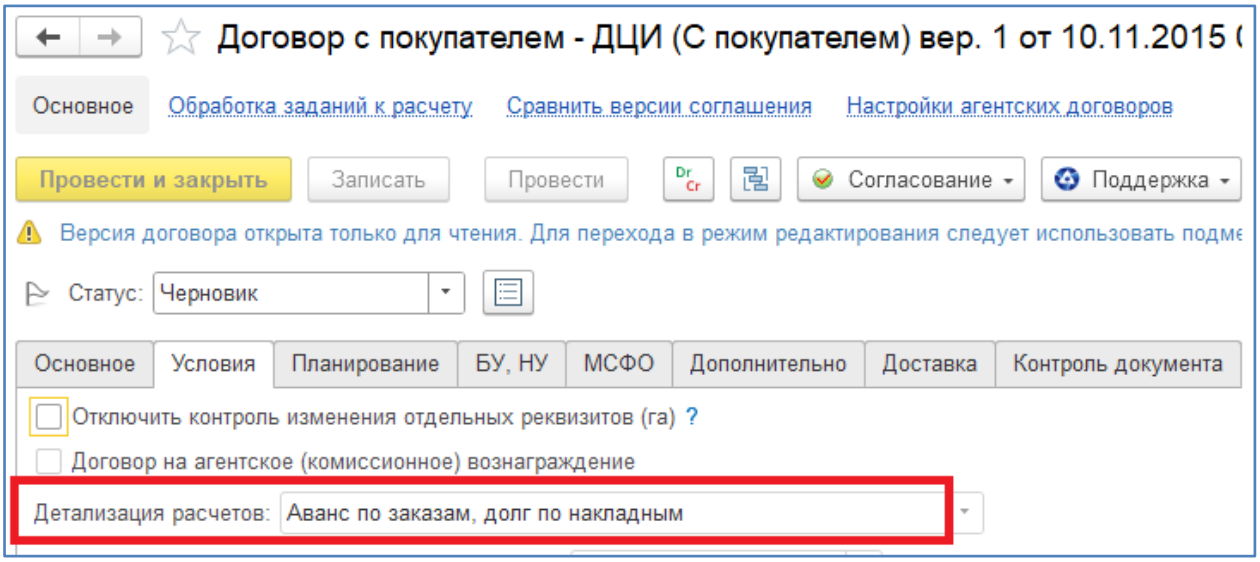


Рисунок 11 Ведение расчетов «Аванс по Заказам, долг по накладным»

Вкладка «**БУ, НУ**» – Финансовый учет – Направление деятельности. Выбирается значение из справочника «**Направление деятельности**». Соответствует обязательству по договору ДЦИ (Рисунок 12).

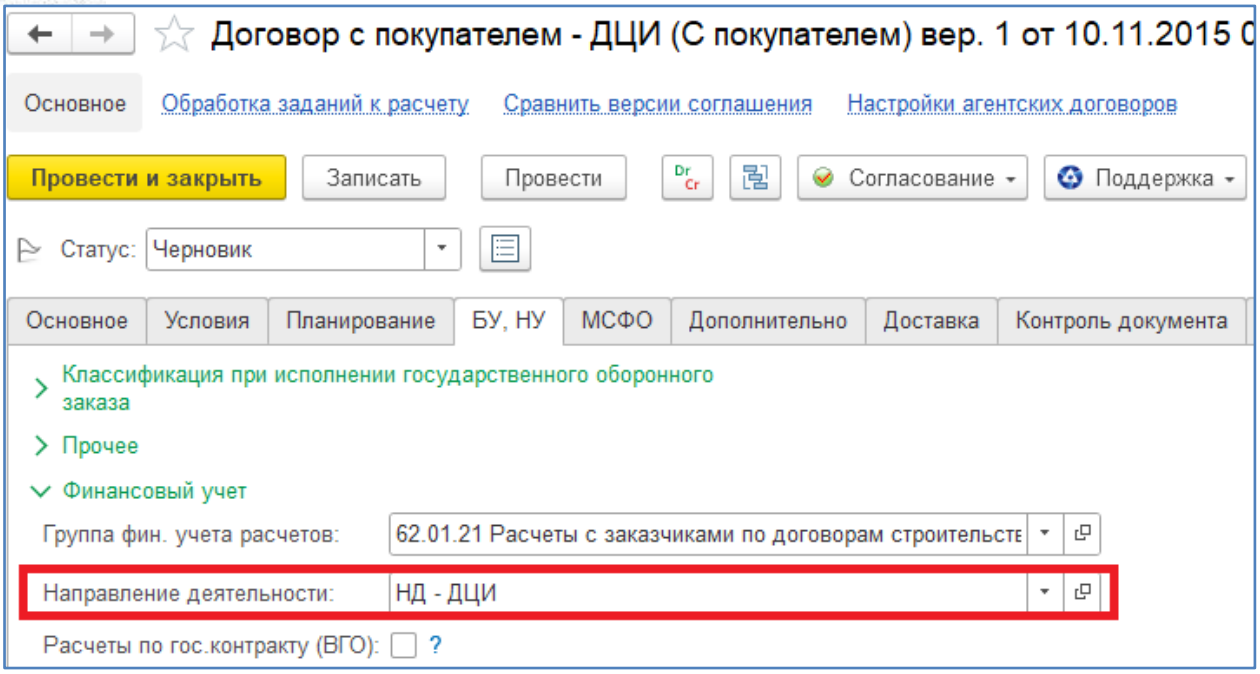


Рисунок 12 Реквизит «Направление деятельности»

Обратите внимание!

Пользователь не сможет создать 2 договора по одному обязательству ДЦИ (**1 Обязательство = 1 НД = 1 Договор = 1 Рамочный договор**).

В рамках одного договора может быть выпуск работ по ДЦИ и другие работы (не ДЦИ), тогда реквизит НД остается пустым.

Обратите внимание!

В данном случае рекомендуется оформить Договор с типом «Рамочный» и к нему зарегистрировать в системе договоры с типом «Спецификация».

1.3.2 Документ «Заказ клиента»

Создание документа «**Заказ клиента**» подробно описано в инструкции «D–1C1–1.18.02 Ведение заказов на продажу».

Заказ клиента является необходимым документом в любом процессе реализации. С точки зрения учета операций ДЦИ предполагается выделение

каждого этапа работ (обязанности) согласно договору, подлежащего контролю и промежуточному актированию в рамках общего акта выполнения работ по ДЦИ, в самостоятельный заказ клиента.

Данный документ не является аналитикой на регистрах бухгалтерского учета, однако играет важную роль в управленческом учете операций ДЦИ.

В разрезе НД, договоров с контрагентами и заказов клиентов формируются документы реализации товаров и услуг (РТУ), рассчитывается и отражается в управленческих регистрах непредъявленная выручка, планируется расходная и доходная составляющая плана по обязанности к исполнению, учитываются фактический расход по договорам ДЦИ.

Необходимой аналитикой заказа клиента является Направление деятельности, которое автоматически тиражируется из договора с контрагентом. В документе на вкладке «**Дополнительно**», необходимо указать направление деятельности.

В случае, если предприятие при выделении различных этапов работ отдельными заказами клиента хочет повысить точность соответствия поступления денежных средств данным этапам по валютным договорам ДЦИ, должно соблюдаться соответствие одного заказа клиента и одной спецификации к договору. При этом потребуется распределение поступивших по рамочному договору авансов на соответствующие спецификации. Данную специфику предприятию необходимо учитывать при формировании модели данных по договорам ДЦИ.

Модель учета договоров ДЦИ предполагает, что содержимым заказов клиентов будет являться количество месяцев, в течении которых будет выполняться тот или иной этап работ в рамках общей обязанности к исполнению.

Обратите внимание!

Если в договоре с покупателем направление деятельности не указано, то в документе «**Заказ клиента**» на вкладке Дополнительно его необходимо заполнить вручную;

Для договора с реквизитом «**Вид соглашения**» = «**Рамочный договор**» документ «**Заказ клиента**» не создается;

При использовании договора со структурой «**Рамочный договор**», в системе создается «**Заказ клиента**» для каждой Спецификации к Рамочному договору;

Если в Спецификации используется одна Номенклатура, то формируется 1 Заказ клиента, 1 Заказ на производство;

В случае, если в рамках общего договора ДЦИ осуществляется поставка оборудования или выполняются работы, не относящиеся к ДЦИ, они выделяются в самостоятельные заказы клиента, автоматически тиражируемое НД при этом необходимо удалить.

1.3.3 Документ «План по обязанности к исполнению»

План по обязанности к исполнению – документ служит для планирования доходов и

расходов по договору ДЦИ.

В последующем на основании данного плана будет рассчитываться коэффициент степени готовности.

Документ в системе расположен в разделе *Финансовый результат и контроллинг – Учет договоров длительного технологического цикла – План по обязанности к исполнению (Рисунок 13)*.

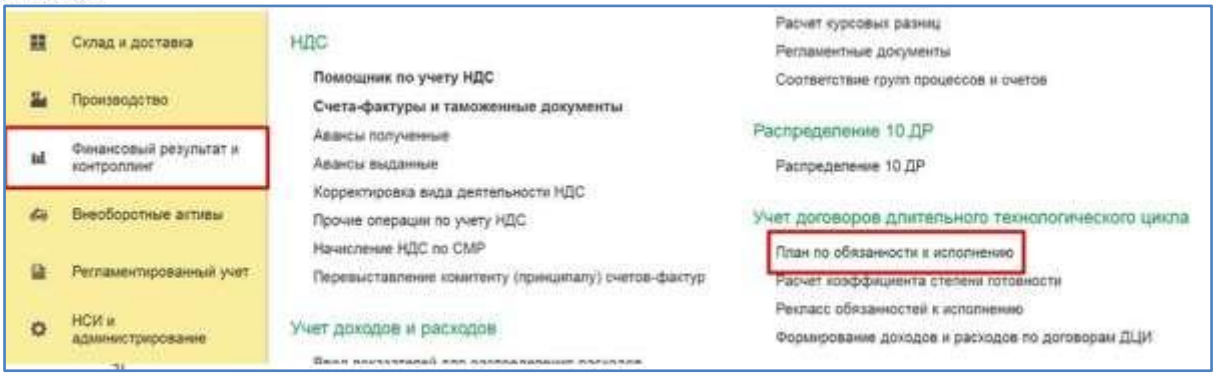


Рисунок 13 Расположение документов «План по обязанности к исполнению» в системе

Для создания нового документа необходимо выполнить команду «**Создать**».

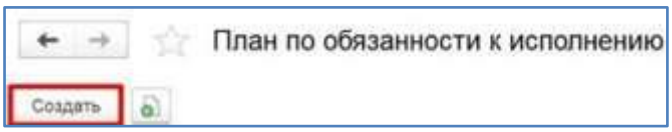


Рисунок 14: Создание документа «План по обязанности к исполнению»

В шапке документа пользователь заполняет:

Дата – указывается месяц за которых происходит расчет по договорам ДЦИ;

Организация – выбирается необходимая организация;

Номер – проставляется автоматически системой.

В табличной части документа, по кнопке «**Подобрать заказы клиентов**», система выведет для выбора пользователю все заказы клиентов по отборам, которые заполнены были выше.

Далее пользователем по каждой строке, составляющей комбинацию заказа и обязанности к исполнению, вносится сумма запланированных доходов и расходов согласно договору (Рисунок 15).

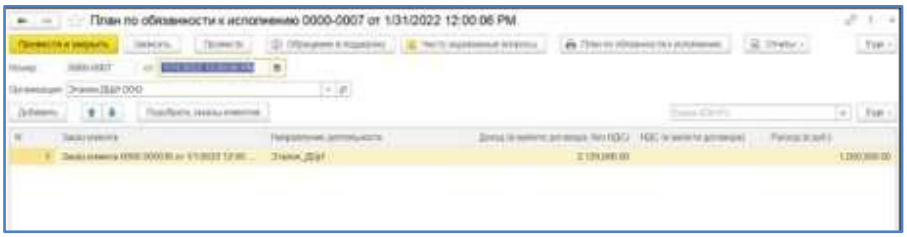


Рисунок 15: Вкладка «Основное» документ «План по обязанности к исполнению»

В табличной части документа, после отбора необходимых заказов, заполнены поля:

«**Заказ клиента**» – ссылка на документ заказ клиента;

«**Направление деятельности**» – указывается обязанность к исполнению, которая открыта по данному договору длительного производственного изготовления. Реквизит заполняется из справочника «**Направления деятельности**». Подставляется из заказа с клиентом;

«**Доход**» – сумма без НДС планового дохода по обязанности к исполнению в валюте договора, указывается из заказа клиента;

«**НДС**» – сумма НДС от планового дохода по обязанности к исполнению в валюте договора, указывается из заказа клиента;

«**Расход**» – сумма планового расхода по обязанности к исполнению в рублях, указывается вручную;

«**Доход для ФСД**» – сумма без НДС планового дохода по обязанности к исполнению в рублях, указывается вручную и используется потом для заполнения ФСД.

При проведении документа формируются записи в регистр накопления «**Планы обязанностей к исполнению**» (Рисунок 16).

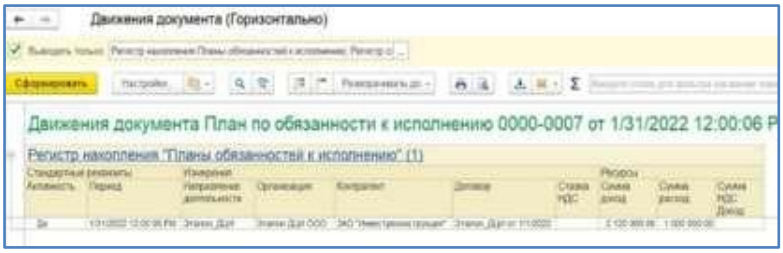


Рисунок 16: Движение документа по регистрам «План по обязанности к исполнению»

Обратите внимание!

По валютным договорам доходы могут планироваться в любой валюте, а расходы в рублях. Это связанно с тем, что даже по валютным договорам часть расходов будет понесена в рублях.

1.3.4 Корректировка Документа План по обязанности к исполнению

В случае изменения плана в части доходов и расходов эти изменения регистрируются отдельным документом «**План по обязанности к исполнению**». Пользователю необходимо в исходном документе создать по команде Ввод на основании документ «**Исправление**».

1.3.5 Документ Заказ на производство

На основании документа «**Заказ клиента**» формируется документ «**Заказ на производство**» по команде «**Ввод на основании**».

Для организации с филиалами:

Заказов на производство водиться столько, сколько филиалов учувствует в выполнении данной работы по конкретному заказу клиента.

Из заказа клиента в заказ на производство наследуется подразделение, если заказ на производство выполняется в филиале, то вручную необходимо изменить.

Для сквозного поиска заказов заполняется поле «**Номер заказа по данным предприятия**».

1.3.6 Документ Этап производство

На основании документа «**Заказ на производство**» формируются документы «**Этап производства**». Про создание документов: «**Заказ на производство**» и «**Этап производства**» более подробно написано в инструкции «D–1C1–1.03.04 Выпуск продукции услуг работ собственным производством».

На основании документа Заказ на производство формируются документы Этап производства.

Этап производства со статусом «**Начат**» формирует партию, по которой регистрируются расходы. Аналитикой в статье расхода является «**Заказ на производство**» (Рисунок 17–18).

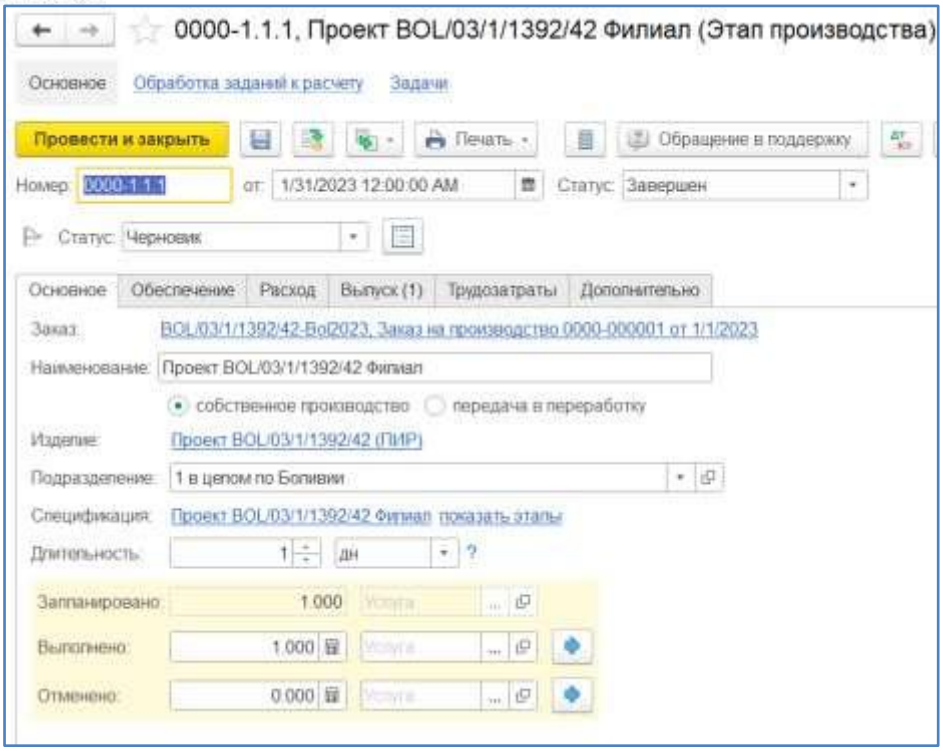


Рисунок 17: Статус «Завершен» документ «Этап производства»

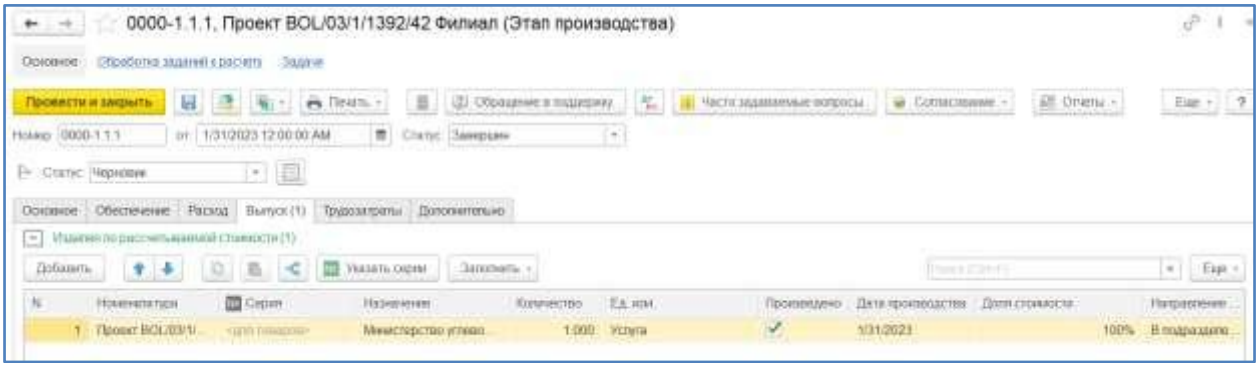


Рисунок 18: Статус «Завершен» документ «Этап производства»

Для договоров ДЦИ необходимо формировать один документ Этап производство в отчетном месяце. Количество документов Этап производства равно количеству периодов (месяцев) действия договора.

Обратите внимание!

*По договорам ДЦИ все документы Этап производство ежемесячно должны быть переведены в статус «**Завершен**».*

На сегодняшний день рекомендуется использовать 2 способа создания Этапов:

1 Создание Этапов производства на основании Заказа на производство через рабочее место Управление очередью заказов (Рисунок 19–20);

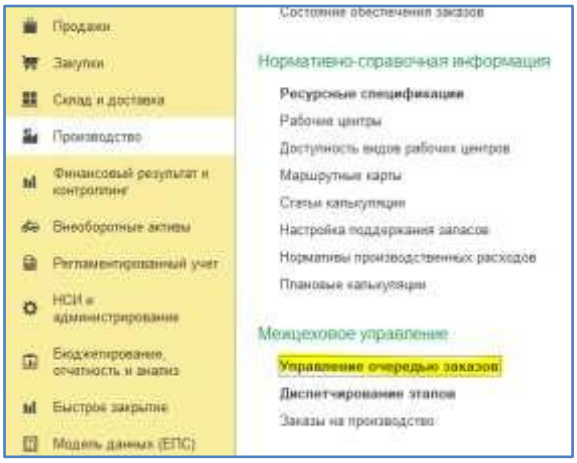


Рисунок 19: Рабочее место Управление очередью заказов

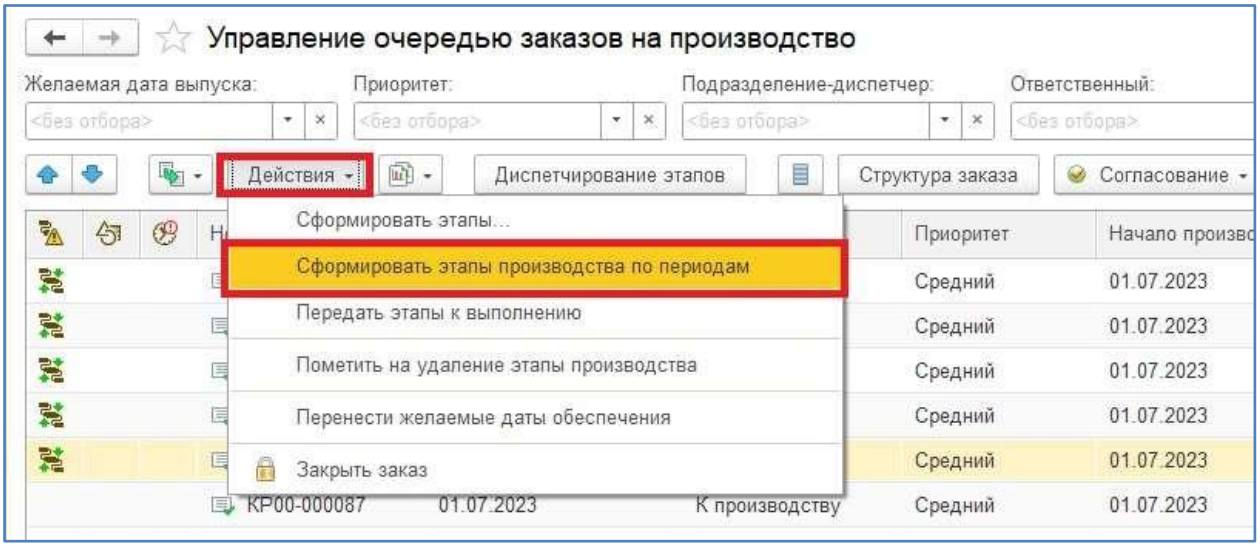


Рисунок 20: Обработка «Сформировать этапы производства по периодам»

Данный метод создания позволяет сформировать по одному документу Этап производства на каждый месяц в рамках одного Заказа на производства.

2 Создание Этапа на производство из рабочего места Проверки производственного учета, обработка Расходы без партий.

1.3.7 Документ Расчет коэффициента степени готовности

Перед расчетом коэффициента степени готовности необходимо проведение процедуры расчета себестоимости.

Документ «Расчет коэффициента степени готовности» в системе расположен в разделе *Финансовый результат и контроллинг – Учет договоров длительного технологического цикла – Расчет коэффициента степени готовности (Рисунок 21).*

Рисунок 21: Расположение документов «Расчет коэффициента степени готовности» в системе

Для создания нового документа необходимо по команде «**Создать**» (Рисунок 22).

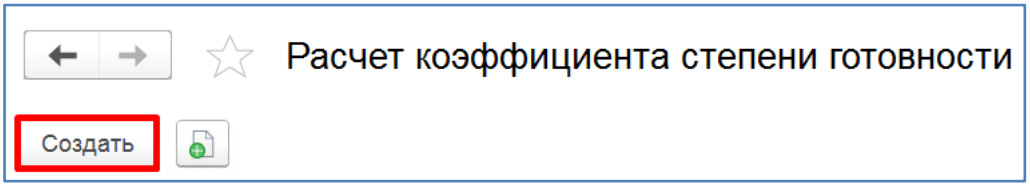


Рисунок 22: Создание документа «Расчет коэффициента степени готовности»

В шапке документа заполняются реквизиты (Рисунок 23):

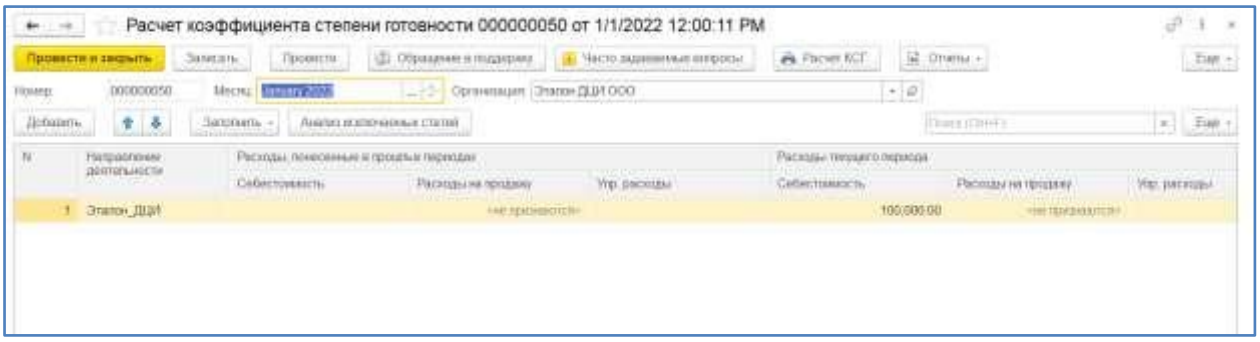


Рисунок 23: Шапка документа «Расчет коэффициента степени готовности»

«**Организация**» – организация предприятия, от имени которой оформляется документ. Реквизит заполняется из справочника «**Организации**» (поле обязательно к заполнению);

«**Месяц**» – расчетный период, в котором будет выполняться расчет коэффициента степени готовности (поле обязательно к заполнению).

Табличная часть документа заполняется автоматически при выполнении команды «**Заполнить**» – «**Заполнить данные и рассчитать коэффициент**» и содержит следующий алгоритм заполнения реквизитов (Рисунок 24–26):

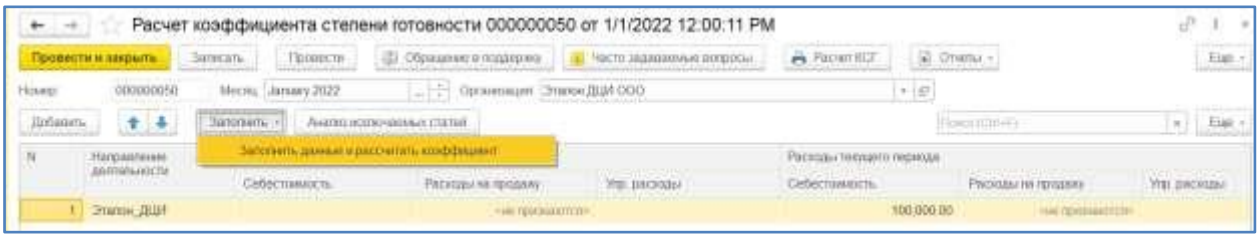


Рисунок 24: Заполнение табличной части документа «Расчет коэффициента степени готовности»

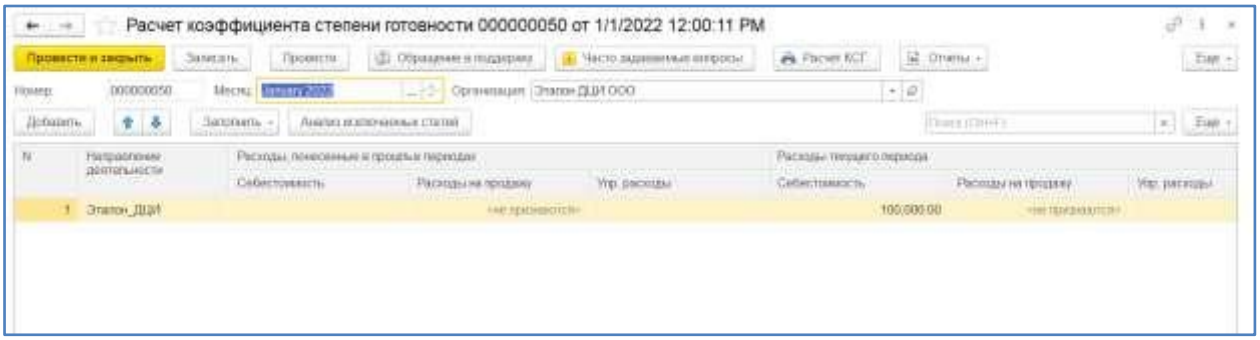


Рисунок 25: Заполнение табличной части документа «Расчет коэффициента степени готовности»

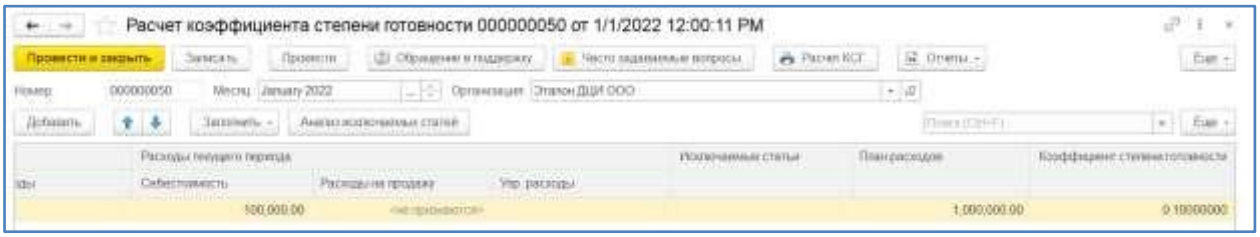


Рисунок 26: Табличная часть документа «Расчет коэффициента степени готовности»

«**Направление деятельности**» – заполняется направлениями деятельности, которые отвечают условиям:

- В направлении деятельности установлен признак **«ДЦИ»** – Истина;
- Направление деятельности соответствует организации, указанной в шапке документа по Регистру накопления **«Планы обязанностей к исполнению»**;
- **Деятельность ведется с… по… –** период расчета КСГ входит в период действия обязательств по договору;

«**Расходы, понесенные в прошлых периодах**» – суммовое значение всех расходов за прошлые периоды. Себестоимость + расходы на продажу + управленческие расходы в соответствии с настройками направления деятельности;

«**Расходы, понесенные в текущем периоде**» – суммовое значение всех расходов за текущий период = Себестоимость + расходы на продажу + управленческие расходы в соответствии с настройками направления деятельности;

«**План расходов**» – формируется как сумма расходов по регистру накопления «**План по обязанности к исполнению**» с отбором по направлению деятельности;

«**Исключаемые статьи**» – сумма расходов за период по статьям расходов, в карточке который установлен признак «**Не участвует в расчете коэффициента степени готовности**»;

«**Коэффициент степени готовности**» – определяется как отношение фактических затрат к плановым расходам по обязанности к исполнению. Коэффициент рассчитывается для каждого направления деятельности. Если в «**Статьях расходов**» проставлен признак «**Не участвует в расчете коэффициента степени готовности**» (признак устанавливается для каждого предприятия отдельно), то расходы по данным статьям не участвуют в расчете коэффициента степени готовности (Рисунок 27).

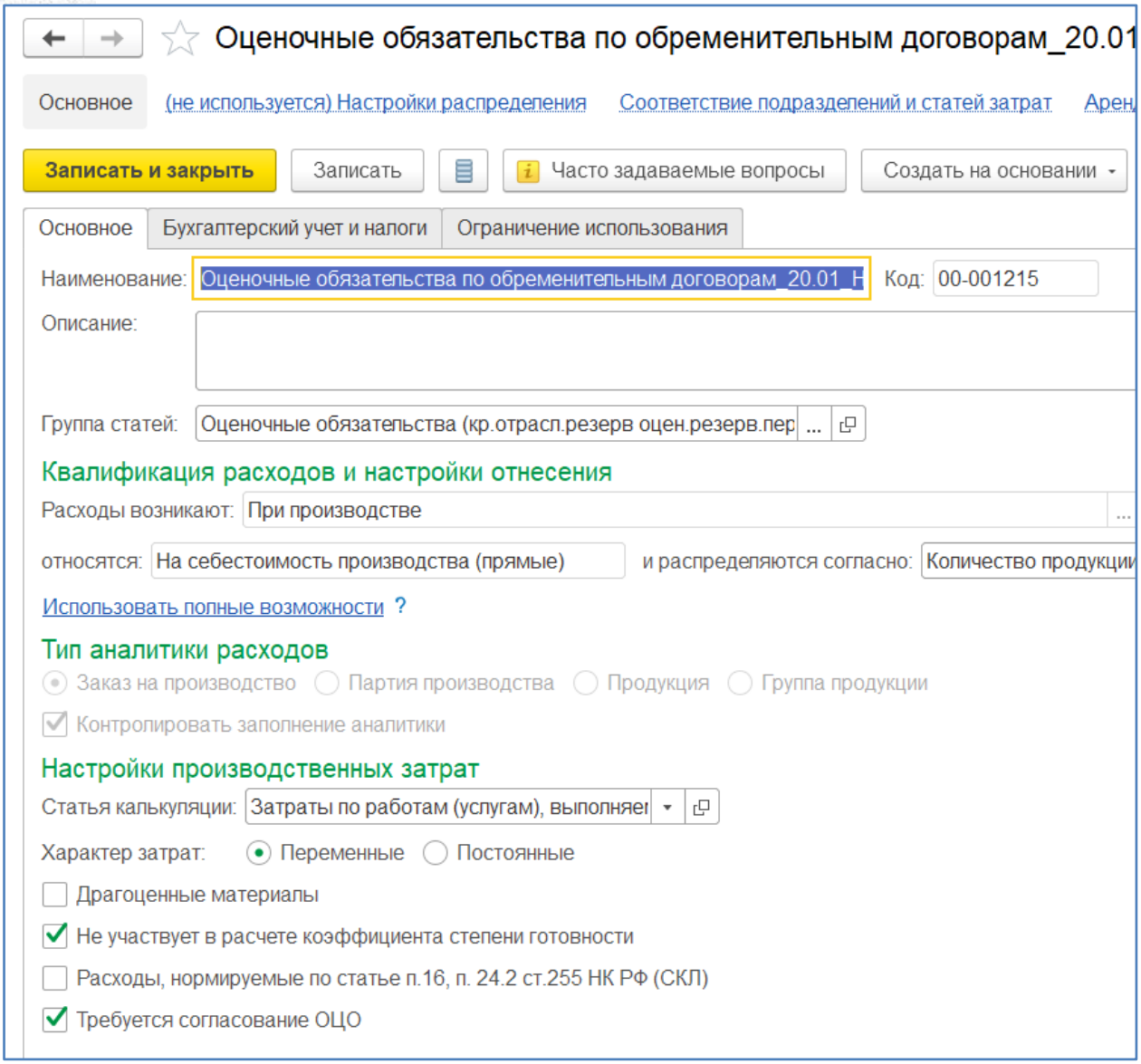


Рисунок 27: Признак «Не участвует в расчете коэффициента степени готовности», план видов характеристик «Статьи расходов»

В случае, если в текущем периоде выставляется итоговый акт заказчику, а коэффициент степени готовности меньше 1, то необходимо расчетный показатель откорректировать вручную, поставив единицу.

В случае, если в текущем периоде фактические затраты по обязанности к исполнению нарастающим итогом превышают плановые, то расчетный КСГ будет больше единицы. В таком случае система автоматически подставит единицу. Если данная ситуация некорректна, то необходимо откорректировать план по обязанности к исполнению в части расходов.

При проведении документа «**Расчет степени готовности**» результат записывается в Регистр сведений «**Коэффициент степени готовности**» (Рисунок 28).

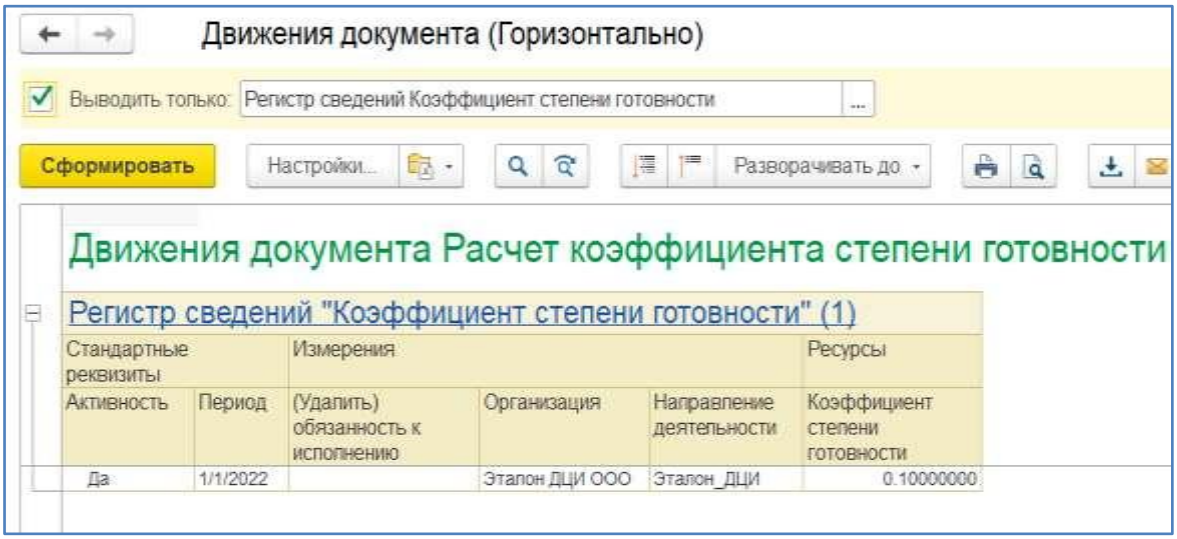


Рисунок 18: Движение документа «Расчет коэффициента степени готовности» по регистрам

Обратите внимание!

При расчете КСГ в расчет берутся только действующие в этом периоде НД.

1.3.8 Документ Формирование доходов и расходов

Документ «**Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ**» – документ, по результатам заполнения которого появляется возможность сформировать выручку с типом «**Частичное признание**».

Документ «**Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ**» в системе расположен в разделе *Финансовый результат и контроллинг / Учет договоров длительного технологического цикла – Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ (Рисунок 29)*.

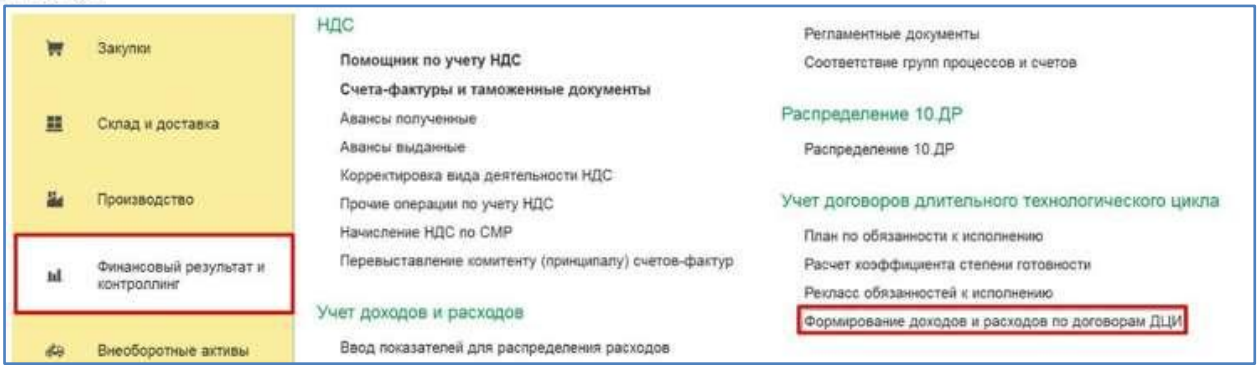


Рисунок 29: Расположение документов «Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ» в системе

Документ «**Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ**» предназначен для расчета сумм признания доходов и формирования документов признания выручки.

На вкладке «**Основное**» заполняется следующая информация (Рисунок 30):

«**Организация**» – организация предприятия, от имени которой оформляется документ;

«**Месяц**» – расчетный период, за который будет формироваться признание выручки и расходов (поле обязательно к заполнению);

«**Контрагент**» – отбор контрагента, с которым заключен договор длительного цикла.

«**Договор**» – отбор договора длительного цикла.

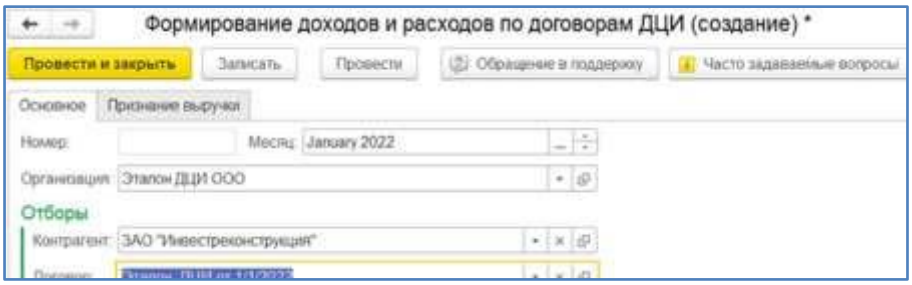


Рисунок 30: Вкладка «Основное» документ «Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ»

Обратите внимание!

*Если не заполнить поля «**Контрагент**» и «**Договор**», то табличная часть документа будет заполнена без отбора.*

Табличная часть «**Признание выручки**» заполняется автоматически при выполнении команды «**Заполнить**» – «**Заполнить признание выручки**» и содержит следующий алгоритм заполнения реквизитов (Рисунок 31–32):

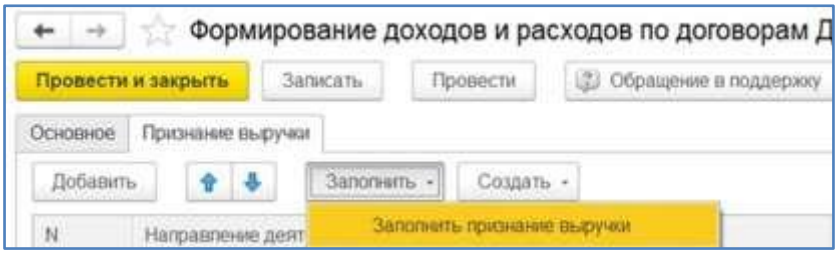


Рисунок 31: Кнопка заполнения табличной части в документе «Формирование доходов и расходов ДЦИ»

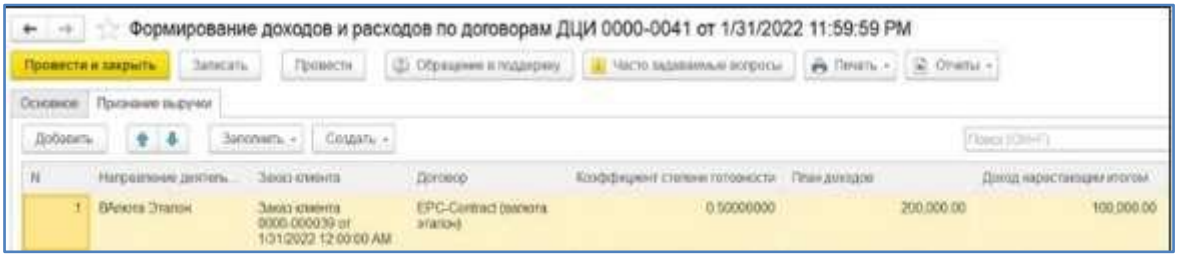


Рисунок 32: Заполнение табличной части в документе «Формирование доходов и расходов ДЦИ»

«**Направление деятельности**» – заполняется направлениями деятельности, которые отвечают условиям:

- В направлении деятельности установлен признак «ДЦИ» – Истина;
- Направление деятельности соответствует организации, указанной на вкладке «Основное» данного документа по Региструнакопления «Планы обязанностей к исполнению»;
- Деятельность ведется с… по… – период заполнения документа входит в период действия обязательств по

договору

«**Договор**» – договор из справочника «**Договоры с контрагентами**»

«**Коэффициент степени готовности**» – данные заполняются из Регистра сведений «Коэффициент степени готовности» (с отбором по направлению деятельности);

«**План доходов**» – плановая сумма доходов (с отбором по направлению деятельности) из Регистра накопления «**Планы обязанностей к исполнению**»;

«**Доход нарастающим итогом**» – Сумма плановая (из плана по ОИ) * Коэффициент степени готовности

«**Доход за текущий месяц**» – Доход нарастающим итогом – Сумма Дохода Факт (по данным регистра «Фа**ктические данные по обязанностям к исполнению**»)

«**Тип выручки**» – принимает значение «**Частичное признание доходов**». По данному «**Типу выручки**» – указывается одноименный «**Тип выручки**» в создаваемых документах «**Реализация товаров и услуг**».

Обратите внимание!

Существует два режима работы функционала по распределению непредъявленной выручки между Заказами клиентов по одному договору в общей обязанности к исполнению по ДЦИ:

Базовый – расчет суммы выручки по Заказу клиента осуществляется через применение коэффициента КСГ текущего периода к плану доходов данного заказа клиента;

Альтернативный – расчет суммы выручки по Заказам клиентов одного договора обязанности к исполнению производится через распределение суммы выручки за текущий период по направлению

деятельности пропорционально текущим расходам периода заполнения документа.

Режим распределения выручки между заказами клиентов определяется в целом для предприятия в настройках параметров учета системы «*Настройки учета себестоимости и производства – ДЦИ – Дата перехода на расчет доходов по ДЦИ от доли расходов по заказам клиентов*» (Рисунок 33).

Рисунок 33: ПВХ: Настройки учета себестоимости и производства

1.3.9 Реализация товаров и услуг: частичное признание

Для признания выручки используется документ «**Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ**», из которого создаются документы «Реализация товаров и услуг» с типом выручки «**Частичное признание доходов**». Для этого в документе «**Формирование доходов и расходов**» на закладке «**Признание выручки**» необходимо выполнить команду «**Создать/обновить реализации**» или «**Создать/обновить реализации (по выделенным строкам)**» (Рисунок 34).

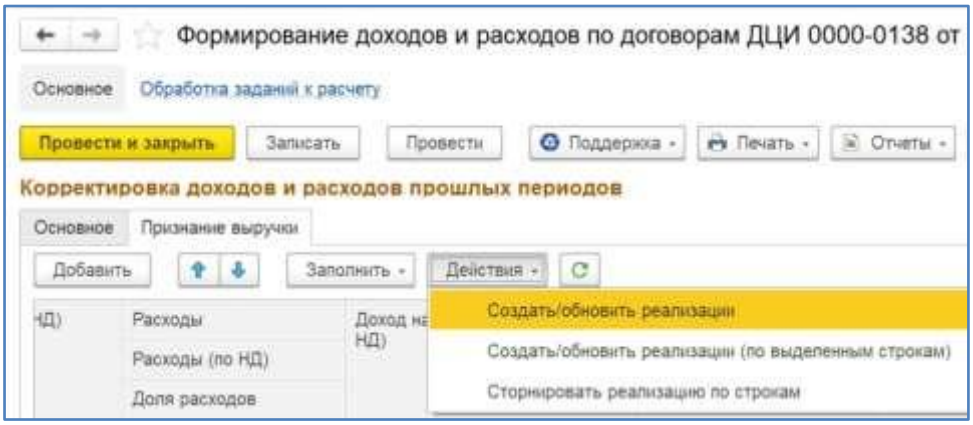


Рисунок 34: Создание документа реализации по команде «Создать» – «Создать реализации» в документе формирование доходов и расходов ДЦИ

В документе «**Формирование доходов и расходов**» в табличной части «**Признание выручки**» хранятся гиперссылки на созданные документы в колонке «**Документ РТУ**» (Рисунок 35).

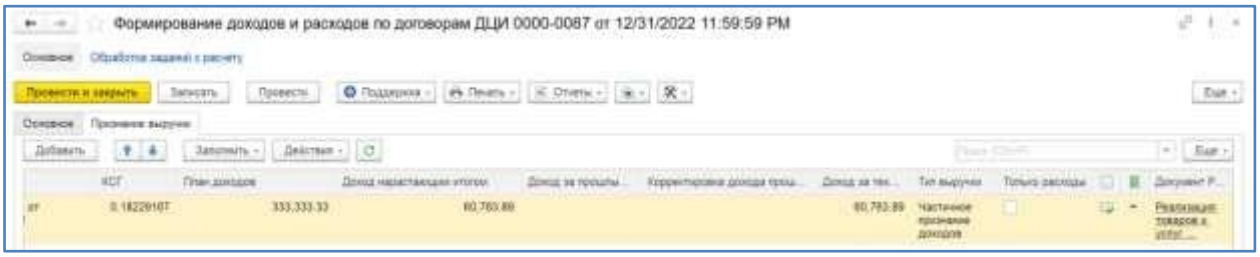


Рисунок 35: Автоматическое создание документов «Реализации товаров и услуг» вкладка «Признание выручки» документ «Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ»

Документ «**Реализация товаров и услуг**» создается на выпущенную работу, формирует проводки и движения по регистрам.

Заполнение документа «**Реализация товаров и услуг**» при его создании производится автоматически, при этом табличная часть документа Частичного признания заполняется по данным фактического выпуска в производстве за месяц (берется приход по регистру «**Материалы и работы в производстве**»).

Обратите внимание!

1 Заказ клиента = 1 номенклатура с типом «Работа». По каждому заказу клиента создается отдельный РТУ ЧП.

Возможно заполнение нескольких строк в Заказе клиента, если работы выполняли разные подразделения –отправители, по которым должна быть зафиксирована выручка. При этом распределение суммы выручки по строкам заказа происходит пропорционально коэффициента, который равен количество остатка работ в производстве * цену из заказа клиента (Рисунок 36).

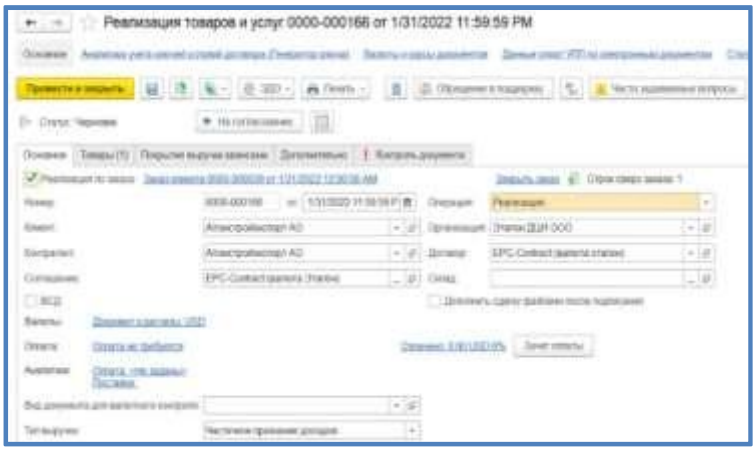


Рисунок 36: Документ реализация товаров и услуг с типом выручки «Частичное признание доходов»

После того, как создан и проведен документ «**Реализация товаров и услуг**» с типом выручки «**Частичное признание доходов**», необходимо установить статус «**Проверено**» бухгалтером ОЦО.

После закрытия месяца система сформирует следующие проводки:

4.1.1 Проводки регламентированного учета при отражении РТУ (тип «Частичное признание»)

4.2.1 Проводки регламентированного учета при отражении РТУ (тип «Частичное признание») с типом ДЦИ «БУ,НУ»

1.3.10 Корректировка реализации работ с типом «частичное признание» по договорам ДЦИ

В случае, если в процессе работы у Предприятия возникла необходимость в корректировке ранее сформированной непредъявленной выручки, начисленной в прошлых периодах и, соответственно, в формировании корректировочных РТУ с типом выручки ЧП необходимо следовать нижеописанному регламенту в таблице 3.

Таблица 3. Регламент корректировки РТУ ЧП

№	Операция, которую необходимо выполнить	Корректируемый документ	Действия в документе	Условия формирования изменения в документе
1	Корректировка стоимости	Заказ клиента	Изменение стоимости документа путем изменения цены или количества работ, используя типовой функционал системы.	1. В течении отчетного периода до расчета КСГ за период. 2. Дата документа должна быть раньше последнего дня отчетного месяца.
2	Корректировка Плановых данных (доходы, расходы)	План по обязанности к исполнению (исправление, сторно)	На основании предыдущего документа План по обязанности к исполнению необходимого НД создается Сторно – при необходимости удаления данных по договору ДЦИ. При необходимости модификации условий (количества или стоимости работ) требуется на основании предыдущего документа создать документ Исправление.	1. В течении отчетного периода до расчета КСГ за период. 2. Дата документа должна быть раньше последнего дня отчетного месяца.
3	Корректировка КСГ	Расчет КСГ (корректирующий)	При формировании документа Расчет КСГ датой отличной от конечной даты месяца, таким образом в расчет КСГ не будут попадать расходы текущего	1. В течении отчетного периода до расчета КСГ за период. 2. Дата документа должна быть раньше последнего дня отчетного месяца.

№	Операция, которую необходимо выполнить	Корректируемый документ	Действия в документе	Условия формирования изменения в документе
			периода. Коэффициент рассчитается на основании измененного плана и уже зафиксированных расходов прошлых периодов.	
4	Расчет корректировки непредъявленной выручки прошлых периодов	Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ корректирующий прошлые периоды	Корректировочные документы Формирование доходов и расходов требуется датировать числом меньше последнего дня месяца.	1. В течении отчетного периода до расчета КСГ за период. 2. Дата документа должна быть раньше последнего дня отчетного месяца.
5	Формирование документа РТУ ЧП (Корректирующий)	РТУ ЧП	В Формировании доходов и расходов формируется документ РТУ ЧП. Дата в реализации проставляется аналогичной дате документа формирования.	1. В течении отчетного периода до расчета КСГ за период. 2. Дата документа должна быть раньше последнего дня отчетного месяца.

В случае, если в Заказе клиента была скорректирована стоимость работ, то требуется производить действия в системе согласно регламенту, начиная с пункта 1 по 5. При необходимости внесения изменения в план расходов или доходов требуется следовать указаниям начиная с пункта 2 по 5.

Карта проводок корректировки реализации с типом выручки «**Частичное признание**» представлена в следующих пунктах:

Вариант отражения ДЦИ «Только в БУ»:

4.1.5 Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по увеличению выручки

4.1.6 Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по уменьшению выручки

Вариант отражения ДЦИ «БУ,НУ»:

4.2.3 Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по увеличению выручки

4.2.4 Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по уменьшению выручки

1.3.11 Регламент работы в случае отнесения на заказ только затрат

В случае, если в процессе работы у Предприятия возникла ситуация, при которой в рамках периода на заказ клиента были отнесены только исключаемые из расчета КСГ затраты, то в таких случаях формирование непредъявленной выручки по данному заказу клиента происходить не должно. Для списания затрат в себестоимость продукции на счет 90.02.1, можно воспользоваться функционалом РТУ ЧП Только расходы, который позволит сформировать движения и проводки только в отношении себестоимости.

Для этого необходимо в процессе формирования документов доходов и расходов в строке нужного Заказа клиента указать, что требуется списать только расходы, а также в столбце Непредъявленная выручка за период указать сумму в размере 0.01 руб (Рисунок 37):

Рисунок 37: Указание признака только расходы при формировании документов доходов и расходов

Далее при создании/обновлении РТУ ЧП признак только расходы будет автоматически транслирован в документ (Рисунок 38):

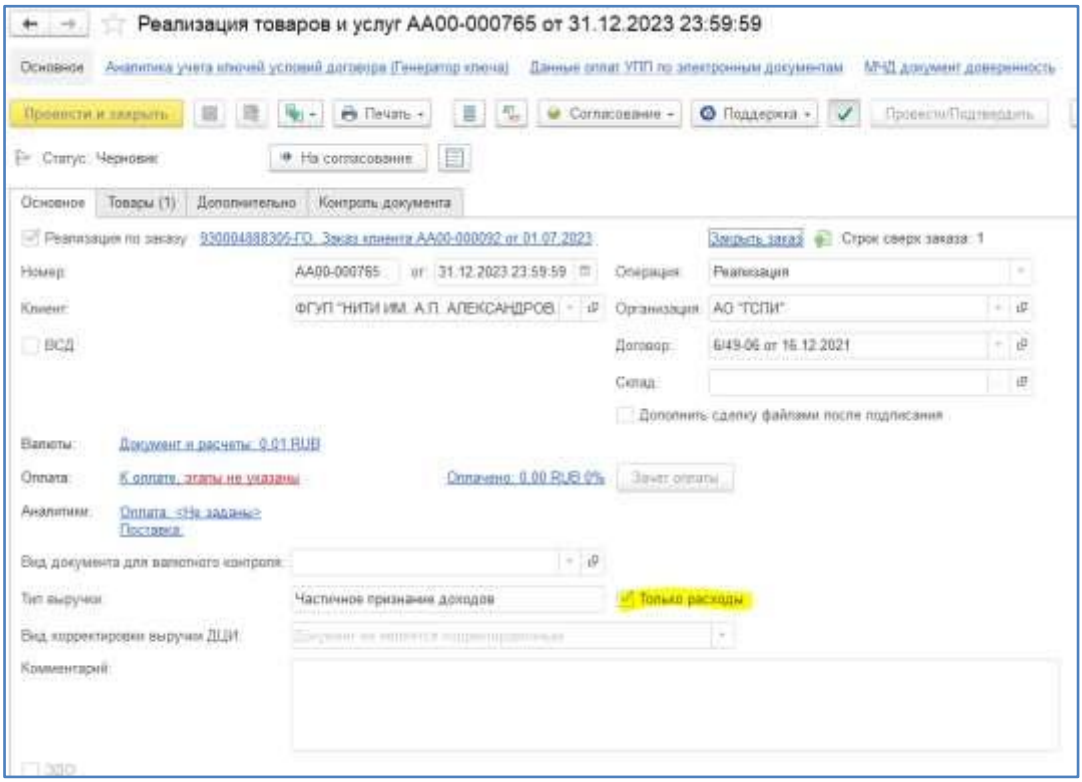


Рисунок 38: Указание признака Только расходы в реализации с типом частичное признание

1.3.12 Реализация работ с типом выручки «Акт выполненных работ» по договорам ДЦИ

При выставлении промежуточного или окончательного акта по договору ДЦИ закрывается сальдо на счете 46 «**Непредъявленная выручка**» на сумму акта с НДС и переносится в дебиторскую задолженность, отложенный НДС начисляется к уплате в бюджет. В налоговом учете признается сумма накопленных затрат и доходов. При этом при частичном актировании в налоговом учете признается сумма, равная сумме промежуточного акта, при окончательном актировании – вся сумма начисленного ранее временными разницами остатка.

Выставление акта по договору ДЦИ оформляется документом РТУ (тип выручки = Акт выполненных работ). При оформлении документа Система контролирует количество реализуемых работ, оно не должно превышать общего количества в заказе клиента с учетом уже выполненных актирований.

Для создания документа реализации, необходимо, чтобы в документе «**Заказ клиента**» были позиции в статусе «**Отгрузить**» (Рисунок 39).

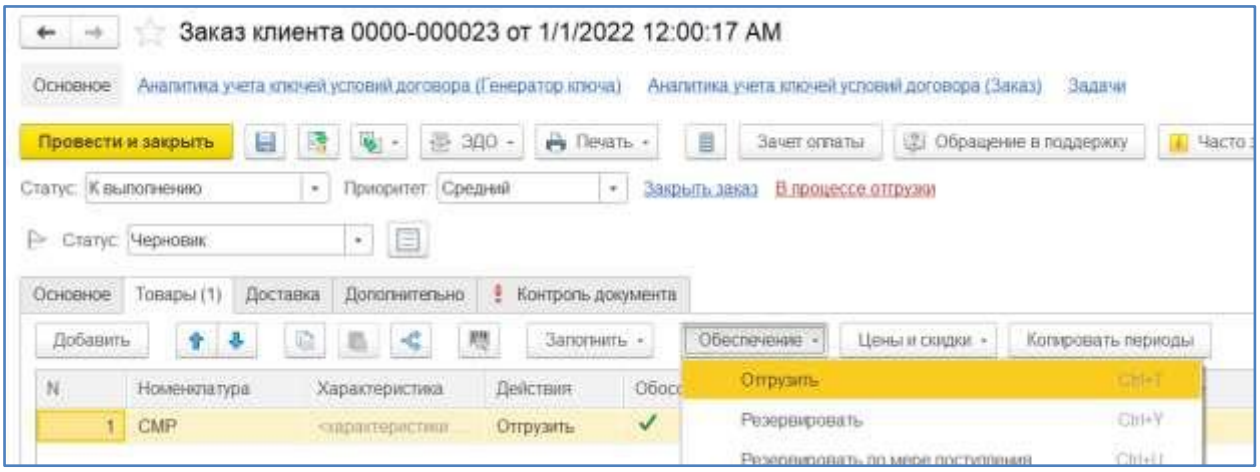


Рисунок 39: Товары к отгрузке Документ «Заказ клиента»

Далее на основании «**Заказа клиента**» создается документ «**Реализация товаров и услуг**», в котором указывается «**Тип выручки**» – «**Акт выполненных работ**» (Рисунок 40).

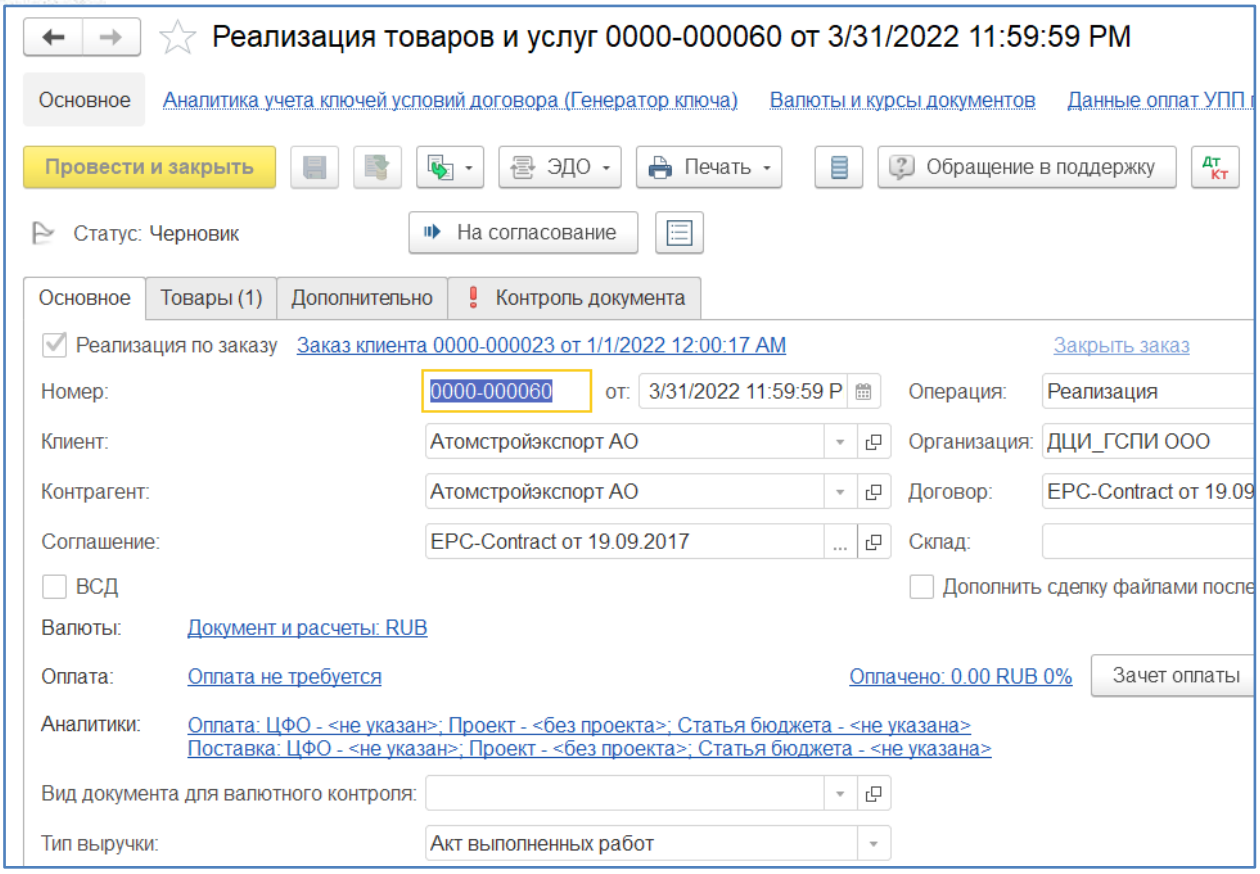


Рисунок 40: Тип выручки «Акт выполненных работ» документ «Реализация товаров и услуг»

В документе «**Реализация товаров и услуг**» с типом выручки «**Акт выполненных работ**» происходит закрытие сумм ВР по счету 20. Расчет пропорции закрытия сумм происходит исходя из соотношения выручки по акту в бухгалтерском учете к остаткам непредъявленной выручки на конец периода за исключением сумм по самим актам. Пропорция рассчитывается для каждой номенклатуры отдельно.

После закрытия месяца система сформирует следующие проводки:

4.1.2 Проводки при отражении РТУ с типом «Акт выполненных работ» с видом ДЦИ «Только в БУ»

4.2.2 Проводки при отражении РТУ с типом «Акт выполненных работ» с видом ДЦИ «БУ,НУ»

Для расчета сумм покрытия авансами выручки также предназначена вкладка документа «**Покрытие выручки авансами**».

Расчет происходит по следующему алгоритму:

1. На вкладке «**Зачет оплаты**» пользователь осуществляет подбор авансов для зачета, затем нажимает кнопку «**Выполнить**» в этот момент система формирует запись в регистры «**Расчеты с клиентами**» по зачету аванса.

2. На вкладку «**Покрытие выручки авансами**» переносятся авансы в той сумме, в которой они были зачтены. С целью визуализации подробного расчета покрытой и непокрытой авансами частей выручки. Вручную изменять результаты расчета покрытия выручки авансами на данной вкладке не рекомендуется.

1.3.13 Корректировка реализация работ с типом выручки «Акт выполненных работ» или «Закрывающий акт» по договорам ДЦИ

В случае необходимости корректировки сумм предъявленной клиенту выручки и объемов реализации в системе необходимо зарегистрировать документ «**Корректировка реализации**», созданный на основании первичного документа реализации.

Обратите внимание!

*Нельзя вводить документ «**Корректировка реализации**» на основании реализации с типом выручки «**Частичное признание**» или с установленным признаком «**Только расходы**».*

Формируемые проводки и движения по регистрам в документе корректировки реализации зависят от следующих параметров:

Уменьшение или увеличение суммы выручки по результатам корректировки реализации;

Период первоначального документа реализации – текущий или прошлый отчетный год;

Вариант отражения ДЦИ: «**Только БУ**» или «**БУ, НУ**».

Карта проводок документа «**Корректировка реализации**»:

Вариант отражения ДЦИ «**Только БУ**»:

4.1.7 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации текущего года

4.1.8 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации прошлого года

4.1.9 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации текущего года

4.1.10 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации прошлого года

Вариант отражения ДЦИ «**БУ, НУ**»:

4.2.5 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации текущего года и прошлого года

4.2.6 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшение выручки документ реализации текущего года и прошлого года

1.3.14 Переоценка валютных договор ДЦИ: выручка по ЧП и НДС

Переоценка валютных, у.е договоров ДЦИ выполняется через документ «**Отражение прочих доходов и расходов**» с видом операции «**регистрация расходов**» и «**регистрация доходов**». Отражается на дату акта выполненных работ и на дату окончания отчетного периода. Регистрирует переоценку валютной выручки в рублевом эквиваленте в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса.

Документы размещены в разделе *«Финансовый результат и контроллинг» – «Доходы и расходы, финансовый результат» – «Отражение прочих доходов и расходов» (Рисунок 41–42).*

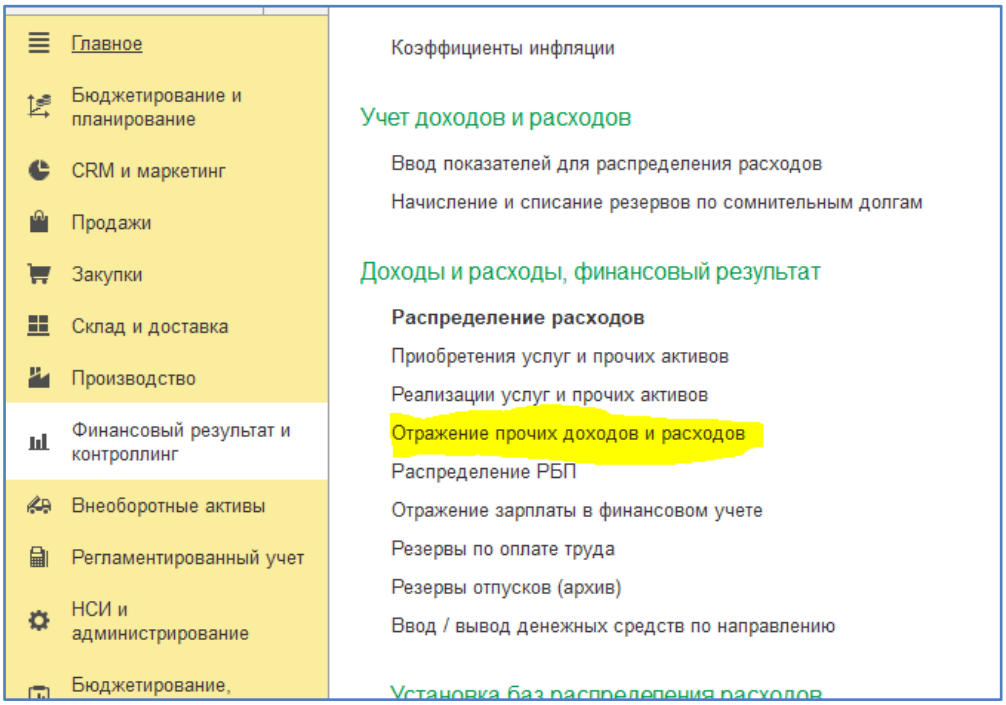


Рисунок 41: Документ «Отражение прочих доходов и расходов» в разделе финансовый результат и контроллинг

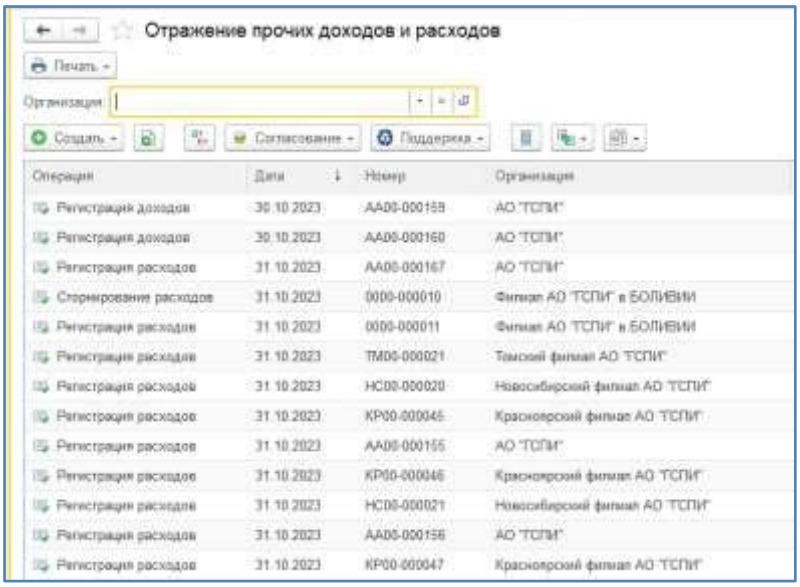


Рисунок 42: Созданные документы «Отражение прочих доходов и расходов»

Документ сформирует следующие бухгалтерские проводки:

4.1.11 Проводки регламентной операции переоценки валютной непредъявленной выручки по договорам ДЦИ
4.2.7 Проводки регламентной операции переоценки валютной непредъявленной выручки по договорам ДЦИ

1.3.15 Обработка по созданию документов переоценки

Обработка по формированию документов переоценки находится в разделе *«Финансовый результат и контроллинг» – «Сервис»*.

В обработке необходимо заполнить следующие реквизиты:

«**Организация**»;

«**Период**».

После введения необходимых данных, в табличной части документа появляются созданные документы по регистрации доходов и расходов (Рисунок 43).

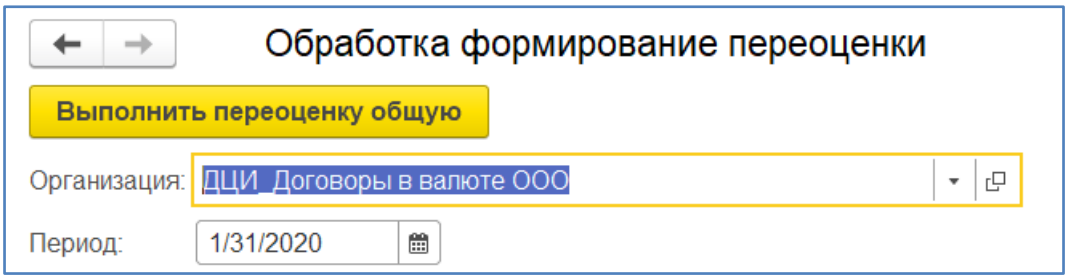


Рисунок 43: Заполнение шапки в обработке по формированию переоценки

Также созданные документы, можно открыть через раздел *«Финансовый результат и контроллинг» – «Доходы и расходы, финансовый результат» – «Отражение прочих доходов и расходов» (Рисунок 44–45).*

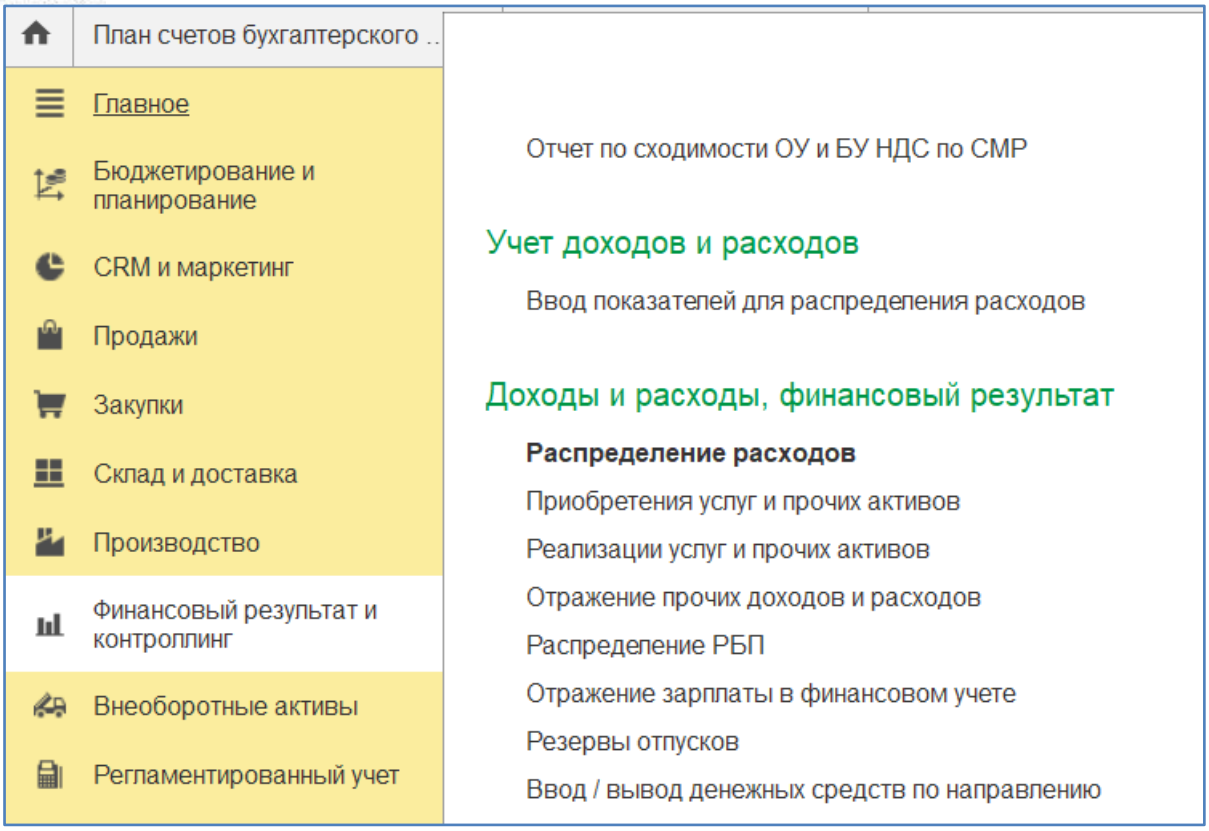


Рисунок 44: Документ «Отражение прочих доходов и расходов» в разделе финансовый результат и контроллинг

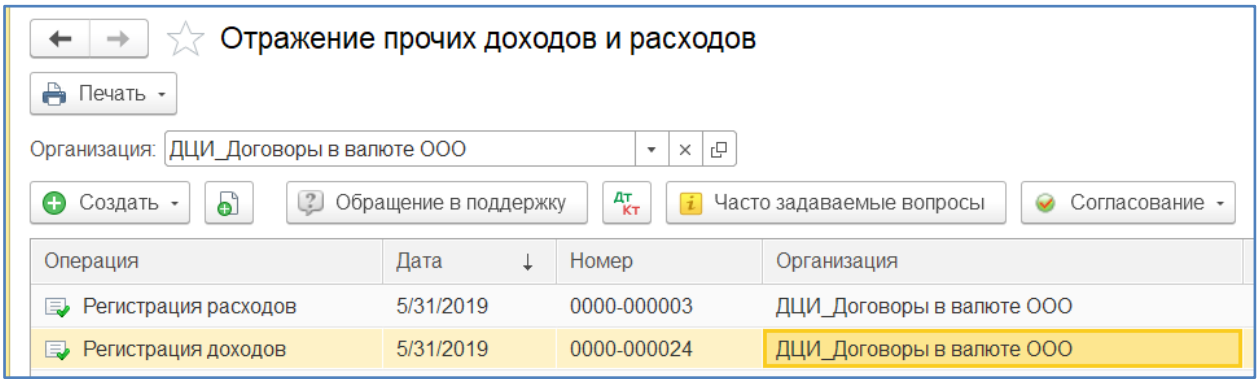


Рисунок 45: Созданные документы «Отражение прочих доходов и расходов»

1.3.16 Учет опоздавших расходов

Опоздавшие расходы представляют собой расходы на партию, реализованную в прошлых периодах, и в случае, если обязательства по Заказу клиента выполнены в полном объеме (т.е. фактически расходы превышают, либо равны плановым).

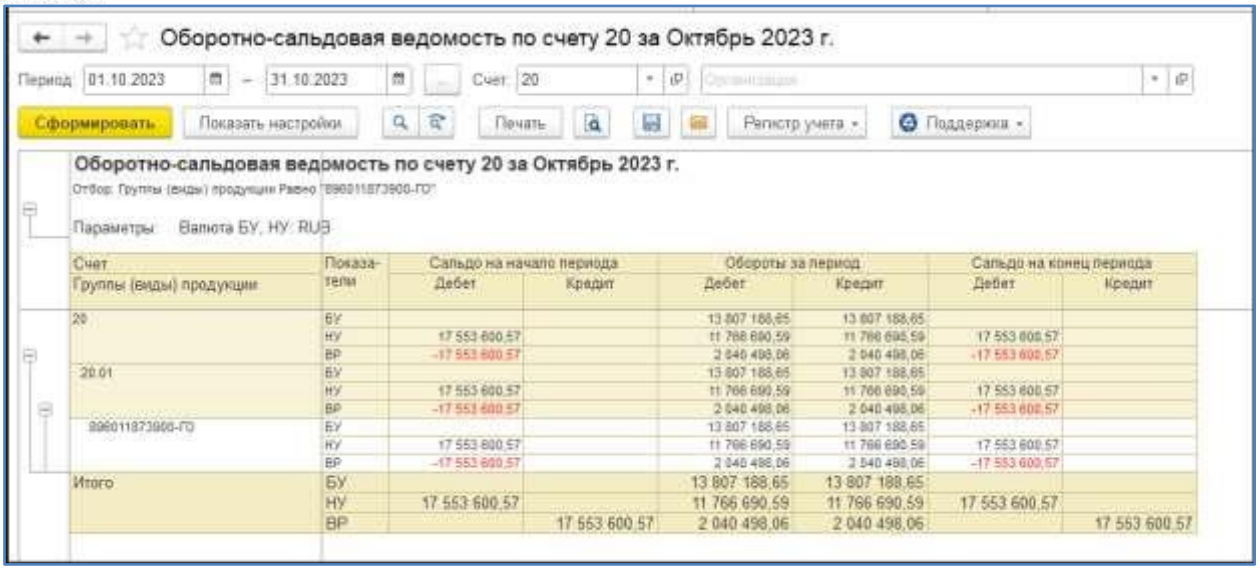
Стоит отметить, что в случае, если в рамках выполнения этапа Договора организация несет расходы по активному «**Заказу клиента**», то требуется относить такие расходы на текущую в данном периоде партию производства. Квалификация таких расходов как опоздавших и отнесение их на этап на производство, относящийся к этому же «**Заказу клиента**», но к прошлым периодам, логически неверно, так как Работа (в рамках заказа клиента) разделена на части только фиктивно в системе, когда фактически это один этап работ по Договору.

Обратите внимание!

Опоздавшие расходы можно относить только на партию, реализованную в прошлых периодах, внутри той организации, в которой эта партия была реализована

1.3.17 Финальное актирование договоров ДЦИ в случае остатков по НУ

В период миграции также доступен к использованию функционал финального актирования, который подразумевает собой списание остатков себестоимости реализованной ранее продукции (по слою НУ и ВР) по Заказам клиента, по которым все работы выполнены и расчеты уже проведены, но в рамках миграции данных перенесены в Систему (Рисунок 46).



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за Октябрь 2023 г.

Период 01.10.2023 – 31.10.2023 Счет 20

Сформировать | Показать настройки | Печать | Реестр учета | Поддержка

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за Октябрь 2023 г.

Отбор: Группы (виды) продукции Равно "89601187390б-ГО"

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

Счет / Группы (виды) продукции	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20	БУ			13 807 188,65	13 807 188,65		
	НУ	17 553 600,57		11 766 690,59	11 766 690,59	17 553 600,57	
	ВР	-17 553 600,57		2 040 498,06	2 040 498,06	-17 553 600,57	
20.01	БУ			13 807 188,65	13 807 188,65		
	НУ	17 553 600,57		11 766 690,59	11 766 690,59	17 553 600,57	
	ВР	-17 553 600,57		2 040 498,06	2 040 498,06	-17 553 600,57	
89601187390б-ГО	БУ			13 807 188,65	13 807 188,65		
	НУ	17 553 600,57		11 766 690,59	11 766 690,59	17 553 600,57	
	ВР	-17 553 600,57		2 040 498,06	2 040 498,06	-17 553 600,57	
Итого	БУ			13 807 188,65	13 807 188,65		
	НУ	17 553 600,57		11 766 690,59	11 766 690,59	17 553 600,57	
	ВР		17 553 600,57	2 040 498,06	2 040 498,06		17 553 600,57

Рисунок 46: Пример ОСВ с остатками по НУ и ВР ранее реализованных работ

Необходимо на основании Заказа клиента создать РТУ Акт и в типе выручки выбрать Закрывающий акт(Рисунок 47):

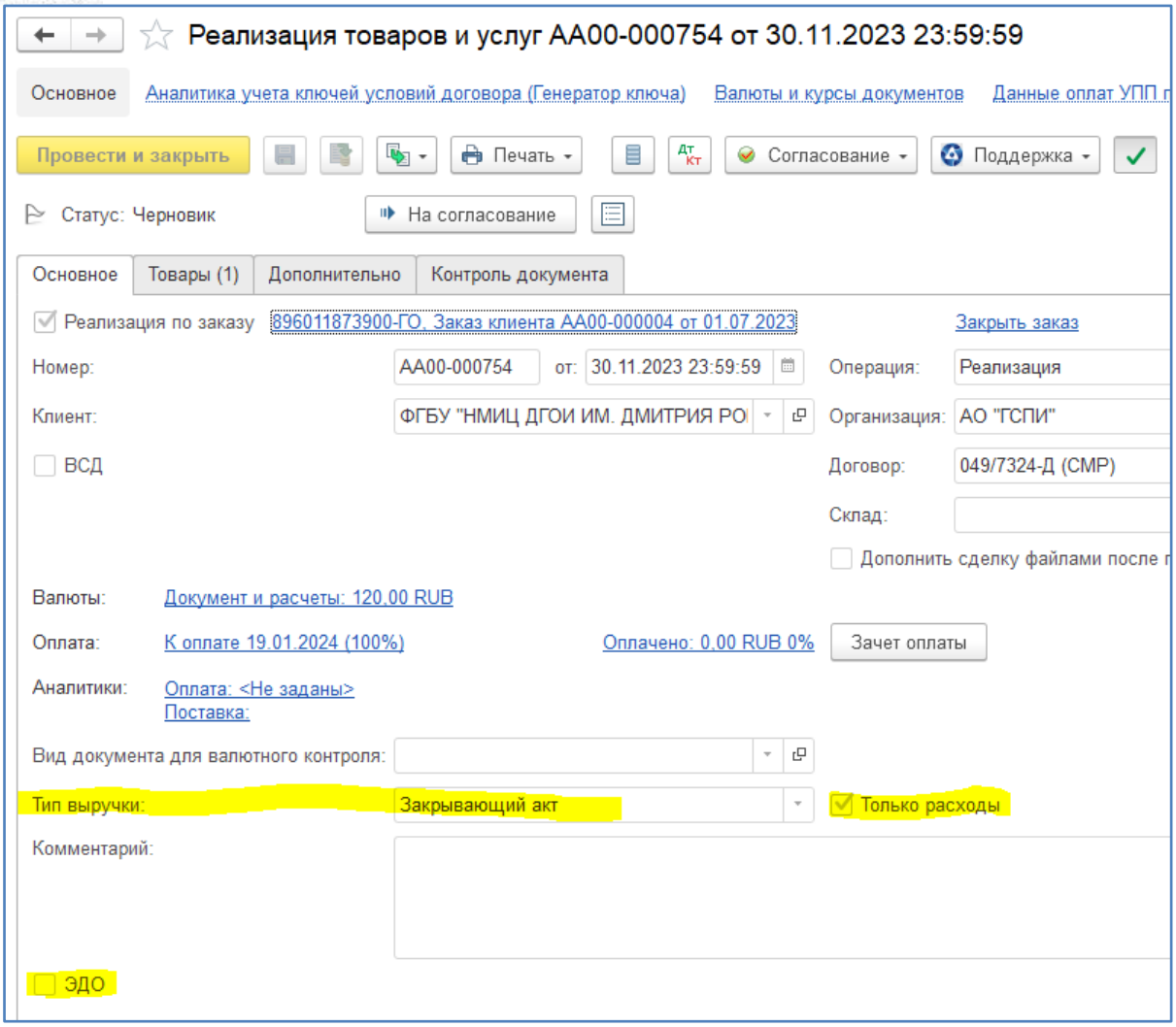


Рисунок 47: РТУ Акт с типом выручки Закрывающий акт (Только расходы)

Также необходимо после выбора типа выручки установить галку «**Только расходы**» и убрать галку с ЭДО.

На вкладке Товары проверяем заполнение ячеек. Указываем любую цену и сумму (эти данные отражаться не будут) и проводим документ (Рисунок 48):

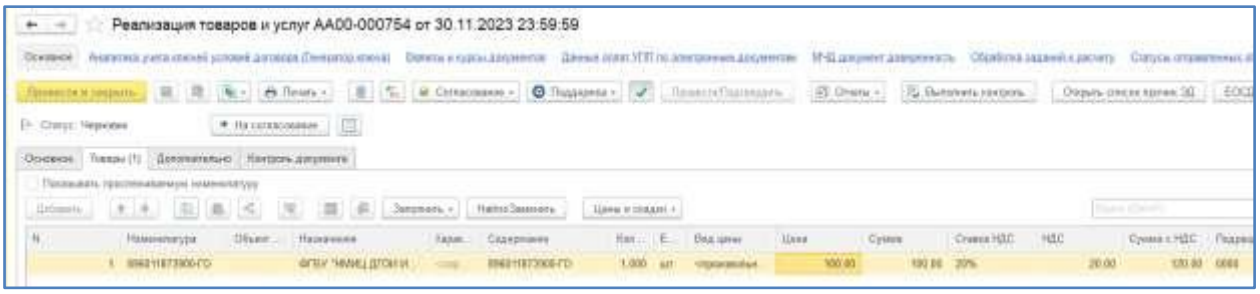


Рисунок 48: РТУ Акт с типом выручки Закрывающий акт (Только расходы) – вкладка Товар

После закрытия месяца система сформирует следующие проводки:

4.1.4 Финальное актирование договоров ДЦИ в случае остатков по НУ

1.3.18 Оценочные обязательства по обременительным договорам ДЦИ

Данный блок находится ы разработке, инструкция будет дополнена позднее.

2 ОТЧЕТНОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ ДЦИ

Для контроля корректности введенных данных в системе разработаны отчеты:

Анализ расчет КСГ;

Анализ переоценки ДЦИ;

Остатки по ДЦИ;

Расчет непредъявленной выручки (от плана доходов по заказам клиентов);

Расчет непредъявленной выручки (от доли расходов по заказам клиентов);

Расчет себестоимости актов ДЦИ.

Отчеты находятся в разделе *«Финансовых результат и контроллинг» – «Отчеты по финансовому результату»*.

2.1 Отчет «Анализ расчет КСГ»

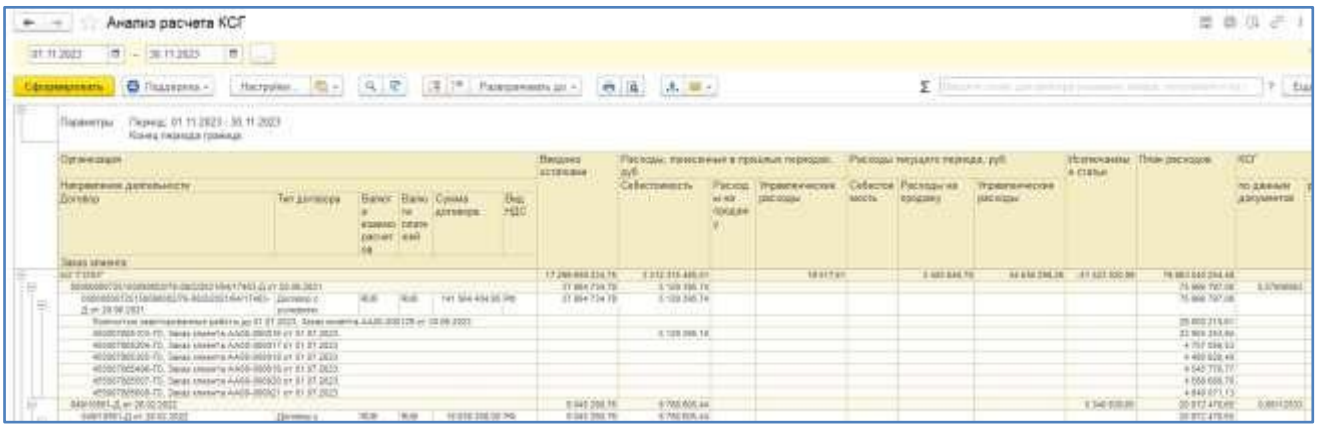


Рисунок 49: Анализ расчета КСГ

Отчет Анализ расчета КСГ (Рисунок 49) используется как в процессе закрытия месяца, так и в течение месяца при необходимости. Он отображает основные показатели, используемые для расчета Коэффициента степени готовности, а также проводит расчёт, основываясь на этих данных, и отображает фактически рассчитанный коэффициент (Рисунок 50).

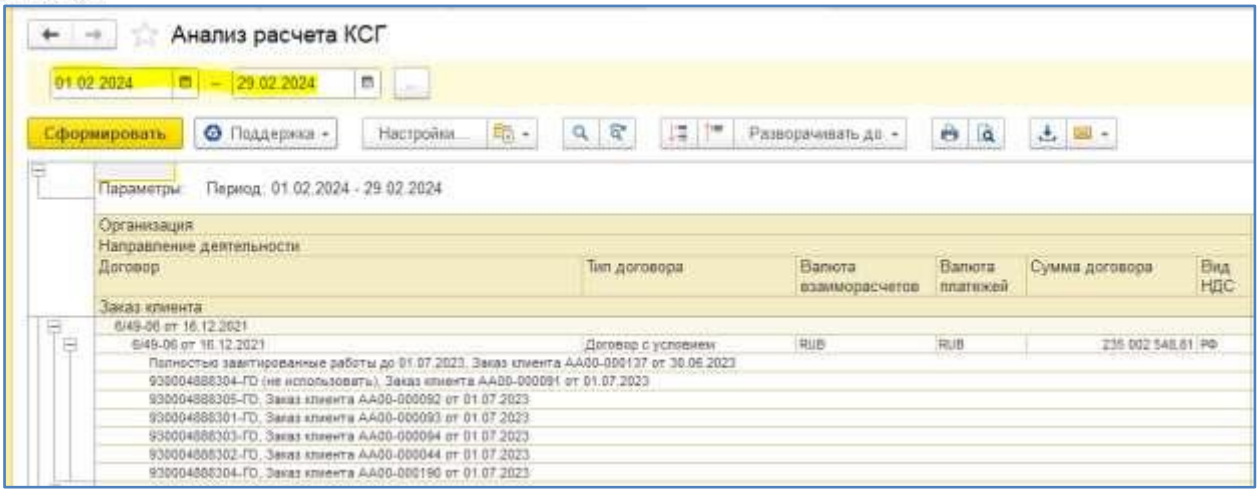


Рисунок 50: Анализ расчета КСГ. Первый блок

В список направлений деятельности в отчете Анализа расчета КСГ попадают те НД, по которым открыты действующие Заказы клиента и актуальный период действия НД.

Также в первом блоке отображается Тип договора, Валюта взаиморасчетов, Сумма договора и Вид НДС (Рисунок 51).

Введено остатками	Расходы, понесенные в прошлых периодах, руб			Расходы текущего периода, руб.			Исключаемые статьи
	Себестоимость	Расходы на продажу	Управленческие расходы	Себестоимость	Расходы на продажу	Управленческие расходы	
208 396 410,61	46 571 015,26			867 561,77			14 799 603,28
208 396 410,61	46 571 015,26			867 561,77			
	15 869 570,62			236 152,07			
	11 364 151,55						
	4 620,54			4 620,54			
	19 332 610,07			626 789,16			
	62,48						

Рисунок 51: Анализ расчета КСГ. Второй блок

В графе Введено остатками отображается информация о введенных начальных остатках в рамках Направления деятельности.

Разделы Расходы, понесенные в прошлых периодах, и Расходы текущего периода отражают в себе информацию по фактически понесенным расходам на конкретный Заказ клиента. Столбцы в каждом разделе отражают информацию по себестоимости, расхода на продажу и управленческих расходах отдельно.

Исключаемые статьи отражают информацию по расходам, фактически понесенным по статьям, не участвующим в расчете коэффициента степени готовности (Рисунок 52).

План расходов	КСГ	
	по данным документов	расчётный
260 385 627,13	0,92568621	0,92568621
260 385 627,13		
159 501 270,40		
20 598 200,84		
46 282 985,45		
13 098 826,01		
18 836 365,88		
2 067 978,55		

Рисунок 52: Анализ расчета КСГ. Третий блок

В третьем блоке отчета отражена информация по Планам расходов в разрезе Заказов клиента и Направления деятельности в целом. Эта информация отображается на основе данных, введенных документами План по обязанности к исполнению.

В разделе КСГ в графе «**по данным документов**» отражается информация по последнему фактически проведенному документу Расчет КСГ до даты конца периода, указанной при формировании отчета. Графа «расчётный» отображает расчётный показатель коэффициента, сформированных на основании данных из отчета по формуле:

(Введено остатками + Расходы прошлых периодов + Расходы текущих периодов – Исключаемые статьи) / План расходов (Рисунок 53).

План расходов	КСГ	
	по данным документов	расчётный
260 385 627,13	0,92568621	0,92568621
260 385 627,13		
159 501 270,40		
20 598 200,84		
46 282 985,45		
13 098 826,01		
18 836 365,88		
2 067 978,55		

Рисунок 53: Анализ расчета КСГ. Третий блок

В третьем блоке отчета отражена информация по Планам расходов в разрезе Заказов клиента и Направления деятельности в целом. Эта информация отображается на основе данных, введенных документами План по обязанности к исполнению.

В разделе КСГ в графе «по данным документов» отражается информация по последнему фактически проведенному документу Расчет КСГ до даты конца периода, указанной при формировании отчета. Графа «расчётный» отображает расчётный показатель коэффициента, сформированных на основании данных из отчета по формуле:

(Введено остатками + Расходы прошлых периодов + Расходы текущих периодов – Исключаемые статьи) / План расходов (Рисунок 54).

2.2 Отчет «Остатки по ДЦИ»

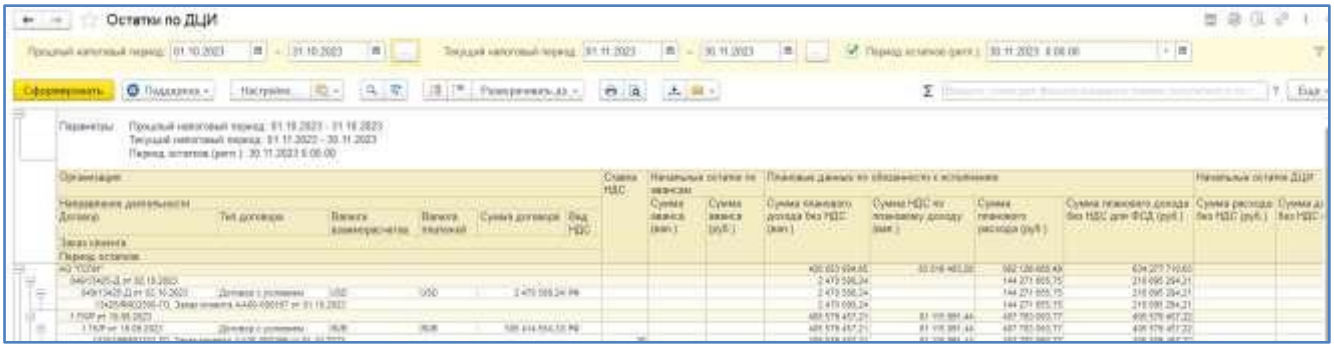


Рисунок 54: Отчёт «Остатки по ДЦИ»

Отчет Остатки по ДЦИ предназначен для оценки обязательств и авансов по валютным договорам. Содержит информацию: курс валюты, суммы обязательств и авансов в иностранной валюте и рублях, суммы переоценки текущего периода.

2.3 Отчет «Расчет непредъявленной выручки (от доли расходов по заказам клиентов)»

Отчет Расчет непредъявленной выручки предназначен для комплексной оценки расчетов по НПВ.

Отчет можно сформировать в 2х вариантах:

1 Расчет непредъявленной выручки (от плана доходов по заказам клиентов) – предназначен для анализа НПВ в системе при НЕ установленной настройке учета «Дата перехода на расчет доходов по ДЦИ от доли расходов по заказам клиентов» и используется если расчет суммы выручки по Заказам клиентов одного договора обязанности к исполнению производится через применение КСГ к плановой сумме дохода в разрезе заказов клиентов;

2 Расчет непредъявленной выручки (от доли расходов по заказам клиентов) – предназначен для анализа НПВ в системе при установленной настройке учета «Дата перехода на расчет доходов по ДЦИ от доли расходов по заказам клиентов» и используется если расчет суммы выручки по Заказам клиентов одного договора обязанности к исполнению производится через распределение суммы выручки за текущий период по направлению деятельности пропорционально текущим расходам периода заполнения документа (Рисунок 55).

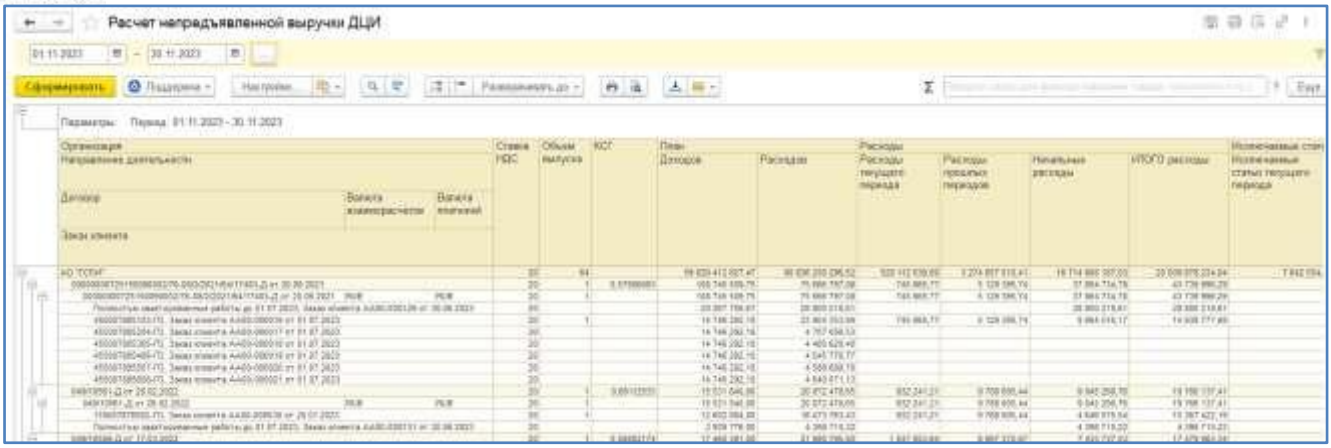
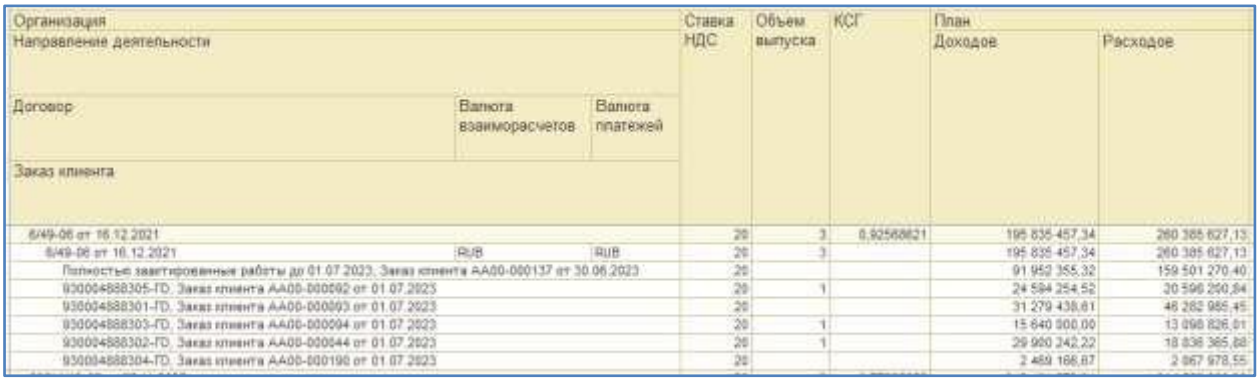


Рисунок 55: Отчёт «Расчет непредъявленной выручки ДЦИ»

Первый блок отчета содержит в себе информацию по Направлениям деятельности, открытым по ним Договорам и Заказам клиента. В список направлений деятельности в отчете попадают те НД, по которым был заполнен план по обязанности к исполнению.

Также в первом блоке отображается Валюта взаиморасчетов, Валюта платежей, Ставка НДС и Объем выпуска (Рисунок 56).



Организация / Направление деятельности / Договор / Заказ клиента	Валюта взаиморасчетов	Валюта платежей	Ставка НДС	Объем выпуска	КСГ	План Доходов	План Расходов
6/49-06 от 16.12.2021			20	3	0,92568621	195 835 457,34	260 385 627,13
6/49-06 от 16.12.2021	RUB	RUB	20	3		195 835 457,34	260 385 627,13
Полностью завершенные работы до 01.07.2023, Заказ клиента АА00-000137 от 30.06.2023			20			91 952 355,32	159 501 270,40
930004888305-ГО, Заказ клиента АА00-000092 от 01.07.2023			20	1		24 584 254,52	30 596 200,84
930004888301-ГО, Заказ клиента АА00-000093 от 01.07.2023			20			31 279 438,61	46 262 985,45
930004888303-ГО, Заказ клиента АА00-000094 от 01.07.2023			20	1		15 640 500,00	13 096 826,01
930004888302-ГО, Заказ клиента АА00-000044 от 01.07.2023			20	1		29 960 242,22	18 836 365,88
930004888304-ГО, Заказ клиента АА00-000190 от 01.07.2023			20			2 469 166,87	2 867 978,55

Рисунок 56: Отчёт «Расчет непредъявленной выручки ДЦИ». Первый блок

Отображена информация по последнему фактически рассчитанному КСГ до даты конца периода, указанной при формировании отчета. Информация о плане доходов и расходов тянется из регистра Планы обязанностей к исполнению (Рисунок 57).

Расходы				Исключаемые статьи			Доля расходов по заказам клиентов
Расходы текущего периода	Расходы прошлых периодов	Начальные расходы	ИТОГО расходы	Исключаемые статьи текущего периода	Исключаемые статьи прошлых периодов	ИТОГО исключаемые статьи	
867 561,77	46 571 015,26	208 396 410,61	255 834 987,64		14 799 540,8	14 799 540,80	
867 561,77	46 571 015,26	208 396 410,61	255 834 987,64		14 799 540,8	14 799 540,80	
		159 501 270,40	159 501 270,40				
236 152,07	15 869 579,62		16 105 732,69		15 865 032,83	15 865 032,83	0,27220292
	11 364 151,55	35 472 671,15	46 836 822,70		-1 392 327,64	-1 392 327,64	
4 620,54	4 620,54		9 241,08				0,00532589
626 789,16	19 332 610,07	13 422 469,06	33 381 868,29		326 835,81	326 835,81	0,72247208
	62,48		62,48				

Рисунок 57: Отчёт «Расчет непредъявленной выручки ДЦИ». Второй блок

Второй блок отчета состоит из информации по расходам. Расходы текущего периода, Расходы прошлых периодов и Начальные расходы, введенные документами ввод начальных остатков, отражают в себе информацию по фактически понесенным расходам на конкретный Заказ клиента.

Исключаемые статьи содержат информацию по расходам, фактически понесенным по статьям, не участвующим в расчете коэффициента степени готовности. Этот раздел также состоит из расходов текущего и прошлого периодов.

Доля расходов отображает информацию по удельному весу расходов по Заказу клиента в общей сумме расходов текущего периода. Данный показатель участвует в распределении непредъявленной выручки, рассчитанной в разрезе НД по Заказам клиента. Данная колонка отображается только в варианте отчета «**Расчет непредъявленной выручки (от доли расходов по заказам клиентов)**» (Рисунок 58).

Непредъявленная выручка			
Непредъявленная выручка нарастающим итогом по НД [План доходов * КСГ]	Непредъявленная выручка за прошлые периоды	Корректировка непредъявленной выручки за прошлые периоды	Непредъявленная выручка за прошлые периоды ИТОГО
181 282 182,29	180 629 691,83		180 629 691,83
	180 629 691,83		180 629 691,83
	91 952 355,32		91 952 355,32
	13 647 966,58		13 647 966,58
	29 918 376,32		29 918 376,32
	15 643 103,51		15 643 103,51
	26 998 723,43		26 998 723,43
	2 469 166,67		2 469 166,67

Рисунок 58: Отчёт «Расчет непредъявленной выручки ДЦИ». Третий блок

Третий блок отчета отображает информацию по непредъявленной выручке. А именно НПВ нарастающим итогом, рассчитанную на основании показателей отчета План доходов и КСГ. Данный показатель рассчитывается:

Для варианта отчета «**Расчет непредъявленной выручки (от доли расходов по заказам клиентов)**» в разрезе Направления деятельности;

Для варианта отчета «**Расчет непредъявленной выручки (от плана доходов по заказам клиентов)**» в разрезе Заказов клиента по направлению деятельности.

Непредъявленная выручка за прошлые периоды выводит информацию в рамках Заказов клиента, а именно зафиксированную документами РТУ ЧП непредъявленную выручку накопительным итогом за прошлые периоды.

Корректировка непредъявленной выручки за прошлые периоды показывает суммы корректировочных документов РТУ ЧП, сформированных в текущем периоде.

Непредъявленная выручка ИТОГО суммирует показатели двух предыдущих колонок (Рисунок 59).

Непредъявленная выручка за период по НД [Непредъявленная выручка нарастающим итогом по НД - Непредъявленная выручка за прошлые периоды ИТОГО]	Непредъявленная выручка за период по заказам клиентов (расчетная) [Непредъявленная выручка за период по НД * Доля расходов по заказам клиентов]	Непредъявленная выручка нарастающим итогом по заказам клиентов (расчетная) [Непредъявленная выручка за период по заказам клиентов (расчетная) + Непредъявленная выручка за прошлые периоды ИТОГО]	Непредъявленная выручка за период по заказам клиентов (факт)	Непредъявленная выручка нарастающим итогом по заказам клиентов (факт)
652 490,46	652 490,46	181 282 182,29	652 490,45	181 282 182,28
	652 490,46	181 282 182,29	652 490,45	181 282 182,28
		91 952 355,32		91 952 355,32
	177 609,22	13 825 575,80	177 609,18	13 825 575,76
		29 918 376,32		29 918 376,32
	3 475,09	15 646 578,60	3 475,09	15 646 578,6
	471 406,14	27 470 129,57	471 406,18	27 470 129,61
		2 469 166,67		2 469 166,67

Рисунок 59: Отчёт «Расчет непредъявленной выручки ДЦИ». Четвертый блок

Четвертый блок отчета отличается по колонкам и принципам их расчета в зависимости от выбранного варианта его формирования:

1 Вариант отчета «**Расчет непредъявленной выручки (от доли расходов по заказам клиентов)»** – содержит 3 колонки, которые являются расчетными (показатели рассчитываются на основании данных отчета):

Первая колонка «**Непредъявленная выручка за период по НД**» высчитывает сумму НПВ в разрезе Направления деятельности, которую требуется распределить между Заказами клиента в текущем периоде.

Вторая колонка «**Непредъявленная выручка за период по заказам клиентов (расчетная)**» распределяет ранее рассчитанную сумму между Заказами клиента пропорционально доли расходов ткущего периода, рассчитанную ранее.

Третья колонка «**Непредъявленная выручка нарастающим итогом по заказам клиентов**» отображает информацию по сумме НПВ, рассчитанной в предыдущей колонке и фактической НПВ Итого из третьего блока отчета. Сумма по данной колонке должна сходиться с суммой по столбцу Непредъявленная выручка нарастающим итогом по НД из третьего блока отчета. Отличия в

данном случае могут быть по причине того, что общая сумма по направлению деятельности в данном блоке является суммой по распределенным долям в разрезе Заказов клиента, которые в свою очередь могут иметь ошибки округления при расчете.

2 Вариант отчета «**Расчет непредъявленной выручки (от плана доходов по заказам клиентов)**» – содержит расчетную колонку «Непредъявленная выручка за период», которая определяется в разрезе заказов клиента по формуле: *Непредъявленная выручка нарастающим итогом – Непредъявленная выручка за прошлые периоды – Корректировка непредъявленной выручки за прошлые периоды*.

Последние две колонки отчета отображают информацию по фактически отраженным суммам непредъявленной выручки документами РТУ с типом выручки частичное признание в текущем периоде и нарастающим итогом соответственно.

2.4 Отчет «Расчет себестоимости актов ДЦИ»

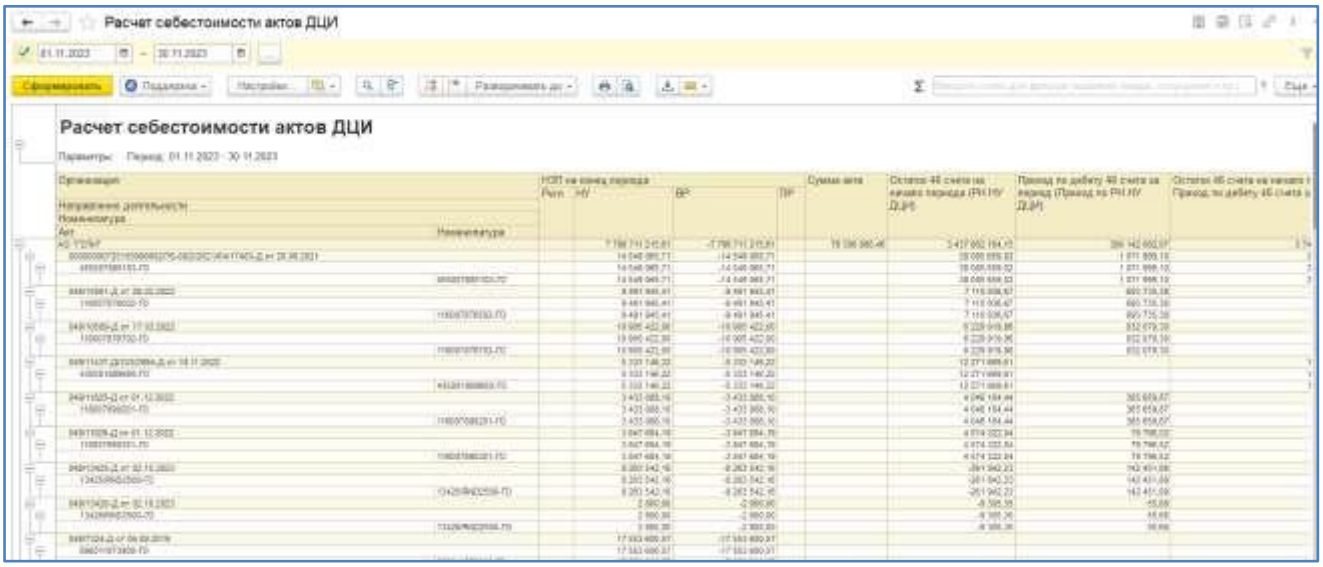


Рисунок 60: Отчёт «Расчет себестоимости актов ДЦИ»

Отчет Расчет себестоимости активов ДЦИ (Рисунок 60) предназначен для проверки корректности расчета стоимости расходов с целью признания в налоговом учете в документах «**Реализация товаров и услуг**» с типом выручки «**Акт выполненных работ**» за период формирования отчета. Отчет формируется в соответствии с алгоритмом признания расходов в налоговом учете по договорам ДЦИ, описанном в соответствующем пункте данной инструкции.

3 АЛГОРИТМЫ РАСЧЕТОВ

3.1 Алгоритмы расчета КСГ

По итогам первого закрытия периода в Системе рассчитывается сумма расходов в рублях по каждому НД – обязанности к исполнению за период и накопительным итогом.

После калькуляции полной себестоимости производится расчет коэффициента степени готовности в документе «Расчет коэффициента степени готовности».

Формула для расчета: (Факт.расходы прошлых периодов + Факт.расходы текущего отчетного периода – Исключаемые статьи) / Плановые расходы из плана по обязанности к исполнению.

Фактические расходы текущего и прошлого периода рассчитываются по данным регистров:

Выручка и себестоимость продаж в разрезе направления деятельности (факт. расходов прошлого периода);

Себестоимость товаров в разрезе направления деятельности, относящихся к обязанности к исполнению (факт расходов текущего периода);

Исключаемые статьи определяются по данным регистра накопления «**Прочие расходы незавершенного периода**» с отбором по статьям с установленным признаком «Не участвует в расчете коэффициента степени готовности».

Обратите внимание!

*Если в базу фактических расходов включены Расходы на продажу или Управленческие расходы, тогда документ расчета коэффициента готовности создается после отражения в регламентированном учете документов «**Распределение расходов**».*

3.2 Алгоритм расчета непредъявленной выручки

Суммы, формирующиеся в документах РТУ (Частичное признание) по дебету счета 46 являются начисленной выручкой, не предъявленной заказчику.

Непредъявленная выручка и отложенный НДС рассчитываются по формулам:

Непредъявленная выручка накопительным итогом в разрезе заказов клиентов = Сумма плановых доходов по договору в разрезе заказов клиентов * КСГ;

Непредъявленная выручка за период в разрезе заказов клиентов = Непредъявленная выручка накопительным итогом в разрезе заказов клиентов – Непредъявленная выручка накопительным итогом прошлых периодов в разрезе заказов клиентов;

Отложенный НДС за период в разрезе заказов клиентов = Непредъявленная выручка за период в разрезе заказов клиентов с применением Ставки НДС из соответствующих заказов клиентов.

Расчет непредъявленной выручки по валютным договорам ДЦИ

Расчет непредъявленной выручки по валютным договорам ДЦИ имеет свои особенности. Согласно методическим рекомендациям по учету договоров ДЦИ непредъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерском учете в указанной валюте и рублях. Такая выручка подлежит пересчету на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте, пропорционально доле, погашаемой авансом согласно условиям.

Из этого следует, что часть непокрытой авансами выручки подлежит переоценке.

Данный процесс реализуется в Системе с помощью следующих документов:

«**Реализация товаров и услуг**» (Тип выручки = Частичное признание);

«**Отражение прочих доходов и расходов**» – отражается на дату окончания отчетного периода. Регистрирует переоценку валютной выручки в рублевом эквиваленте в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса.

В документе Реализации товаров и услуг с типом выручки «**Частичное признание**» происходит разделение непредъявленной выручки на покрытую и непокрытую авансами часть в разрезе заказов клиентов, договоров, НД.

Расчет происходит по следующему алгоритму:

Сумма покрытой авансами непредъявленной выручки без НДС в валюте = (Сумма валютная без НДС документа РТУ ЧП) х Процент покрытия авансов регистра «Правила покрытия непредъявленной выручки авансами»)/100.

Сумма покрытой авансами непредъявленной выручки без НДС в рублях = Сумма покрытой авансами непредъявленной выручки без НДС в валюте х Курс аванса из регистра «Правила покрытия непредъявленной выручки авансами».

Сумма НЕпокрытой авансами непредъявленной выручки без НДС в валюте = Сумма валютная без НДС документа РТУ ЧП – Сумма покрытой авансами непредъявленной выручки без НДС в валюте.

Сумма НЕпокрытой авансами непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях = Сумма НЕпокрытой авансами непредъявленной выручки без НДС в валюте х Курс документа.

Сумма непредъявленной выручки БЕЗ НДС в валюте = Валютная сумма без НДС документа РТУ ЧП.

Сумма непредъявленной выручки без НДС в рублях = Сумма покрытой авансами непредъявленной выручки без НДС в рублях + Сумма НЕпокрытой авансами непредъявленной выручки без НДС в рублях.

Сумма НДС с непредъявленной выручки в валюте = Валютная сумма НДС документа РТУ ЧП.

Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях = Сумма непредъявленной выручки без НДС в рублях х Ставка НДС.

Сумма непредъявленной выручки С НДС в валюте = Валютная сумма С НДС документа РТУ ЧП.

Сумма непредъявленной выручки С НДС в рублях = Сумма непредъявленной выручки без НДС в рублях + Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях.

Обратите внимание!

Непредъявленная выручка по договорам в иностранной валюте, у.е подлежит пересчету на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), пропорционально доле, погашаемой авансом согласно условиям.

Из этого следует, что часть непокрытой авансами выручки подлежит переоценке.

3.3 Алгоритм расчета переоценки непредъявленной выручки

В документе Реализации товаров и услуг с типом выручки «**Частичное признание**» происходит разделение непредъявленной выручки на покрытую и непокрытую авансами в разрезе заказов клиентов, договоров, НД.

Для определения авансов используется регистр «**Правила покрытия непредъявленной выручки авансами»** с отбором по направлению деятельности и договору.

Все расчеты в документе реализации товаров и услуг с типом выручки «**Частичное признание**» происходят на вкладке **«Покрытие авансами выручки»** (Рисунок 61).

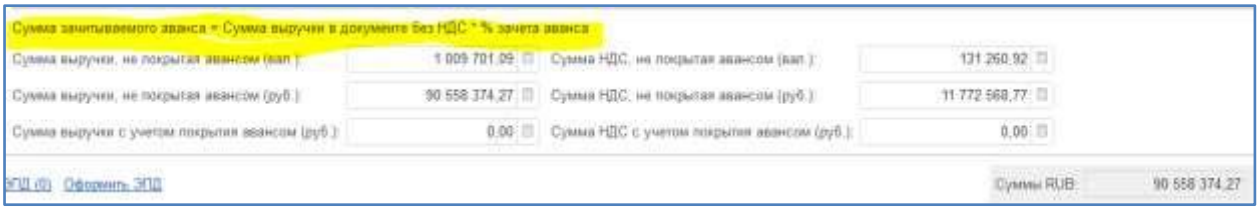


Рисунок 61: Формулы для расчета покрытой и непокрытой выручки авансами

3.4 Алгоритм признания расходов в налоговом учете по договорам ДЦИ

Затраты по договорам ДЦИ признаются в полном объеме по факту их возникновения. Отражаются в 1С ERP на основании первичных документов на дату документа по всем слоям учета (БУ, НУ);

Расходы признаются в БУ в полном объеме в составе себестоимости (Дт. 90.02 – Кт. 20.01) согласно модели калькуляции при выполнении операции Частичного признания не предъявленной заказчику выручки по договорам ДЦИ на дату отражения операции в 1С ERP (последний день месяца).

Расходы признаются в НУ при актировании на дату отражения операции в 1С ERP (любой день месяца) в соответствии с коэффициентом отношения Актов и непредъявленной выручки в соответствии с формулами:

1 **[Общая сумма выручки по всем единичным Актам за период в валюте договора (без НДС)]**
= ∑ [Сумма выручки по единичному Акту в валюте договора (без НДС)];

2 **[Общий Коэффициент отношения Актов и непредъявленной выручки] =**

[Общая сумма выручки по всем единичным Актам за период в валюте договора (без НДС)]

/ **(**[Остаток не предъявленной выручки ДЦИ на конец периода в валюте договора (без НДС)]

+ [Общая сумма выручки по всем единичным Актам за период в валюте договора (без НДС)]);

3 **Если**

[Остаток не предъявленной выручки ДЦИ на конец периода в валюте договора (без НДС)] ≤ 0,

то

[Общий Коэффициент отношения Актов и непредъявленной выручки] = 1;

4 **[Коэффициент отношения выручки по единичному Акту и непредъявленной выручки] =**

[Общий Коэффициент отношения Актов и непредъявленной выручки]

x [Сумма выручки по единичному Акту в валюте договора (без НДС)]

/ [Общая сумма выручки по всем единичным Актам за период в валюте договора (без НДС)];

5 [Расходы по Акту в валюте рег. Учета] =

[Коэффициент отношения выручки по единичному Акту и непредъявленной выручки]

x [Остаток прямых затрат Основного производства по слою ВР (–) на конец периода];

Для хранения сумм непредъявленной выручки в разрезе номенклатуры предусмотрен регистр «**Налоговый учет ДЦИ**».

Отгрузка готовой продукции / выставление работ заказчику по обязанности к исполнению оформляется документом: «**Реализация товаров и услуг**» с типом выручки «**Акт выполненных работ**». В данном документе реализован алгоритм расчета суммы налогового учета по данным регистра «**Налоговый учет ДЦИ**».

При проведении актов в табличную часть всегда выпадает неотгруженный остаток работ / изделий по заказу, количество по всем актам не должно превышать количество в заказе клиента, это контролируется при помощи отчета «**Состояние выполнения заказа клиента**» Также контроль отслеживается по статусу в журнале заказов клиента в колонки % отгрузки.

Подразделение, которое указывается в табличной части документа «**Реализация товары и услуг**» берется из регистра «**Материалы и работы в производстве**» по каждой номенклатуре.

4 КАРТА ПРОВОДОК

4.1 Для ДЦИ с вариантом отражения «Только БУ»

4.1.1 Проводки регламентированного учета при отражении РТУ (тип «Частичное признание»)

Таблица 4. РТУ с типом «Частичное признание»

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
46.xx.1	90.01.1	Непредъявленная заказчику выручка от реализации работ с учетом покрытой и непокрытой авансами частей	БУ *Сумма непредъявленной выручки С НДС в рублях*	БУ *Сумма непредъявленной выручки С НДС в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР *Сумма непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	ВР *Сумма непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма непредъявленной выручки С НДС в валюте*	Вал
90.02.1	20.01	Себестоимость реализованных работ	БУ *Сумма равная себестоимости накопительным итогом за период*	БУ *Сумма равная себестоимости накопительным итогом за период*
			НУ 0	НУ 0
			ВР *Сумма равная себестоимости накопительным итогом за период*	ВР *Сумма равная себестоимости накопительным итогом за период*
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал
90.03	76.xx.30	Отложенный НДС	БУ *Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал *Сумма НДС с непредъявленной выручки в валюте*

4.1.2 Проводки при отражении РТУ с типом «Акт выполненных работ» с видом ДЦИ «Только в БУ»

Таблица 5. РТУ с типом «акт выполненных работ»

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
62.22.21	62.21.21	Зачет авансов клиентов	БУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*	БУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в валюте*	Вал *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в валюте*
62.21.21	46.xx.1	Непредъявленная выручка от реализации	БУ *Сумма выручки по документу с НДС в рублях*	БУ *Сумма выручки по документу с НДС в рублях*
			НУ *Сумма выручки по документу с НДС в рублях*	НУ *Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма выручки по документу с НДС в валюте*	Вал *Сумма выручки по документу с НДС в валюте*
46.xx.1	90.01.1		БУ 0	БУ 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		Выручка от реализации в НУ	НУ *Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР *–Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	ВР *–Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	
76.xx.30	68.61.1	НДС с непредъявленной реализации	БУ *Сумма НДС с выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма НДС с выручки в валюте*
90.02.1	20.01	Себестоимость реализованных работ	БУ	БУ
			НУ *Сумма списания расходов по номенклатуре заказа клиента в соответствии с алгоритмом признания в налоговом учете расходов по договорам ДЦИ*	НУ *Сумма списания расходов по номенклатуре заказа клиента в соответствии с алгоритмом признания в налоговом учете расходов по договорам ДЦИ*
			ВП *–Сумма списания расходов по номенклатуре заказа клиента в соответствии с алгоритмом признания в налоговом учете расходов по договорам ДЦИ*	ВП *–Сумма списания расходов по номенклатуре заказа клиента в соответствии с алгоритмом признания в налоговом учете расходов по договорам ДЦИ*
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал 0

4.1.3 Проводки при отражении валютных РТУ с типом «Закрывающий акт» с видом ДЦИ «Только БУ»

Таблица 6. РТУ с типом «закрывающий акт»

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
62.22.21	62.21.21	Зачет авансов клиентов	БУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*	БУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в валюте*	Вал *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в валюте*
62.21.21	46.xx.1	Непредъявленная выручка от реализации	БУ *Сумма выручки по документу с НДС в рублях*	БУ *Сумма выручки по документу с НДС в рублях*
			НУ *Сумма выручки по документу с НДС в рублях*	НУ *Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма выручки по документу с НДС в валюте*	Вал *Сумма выручки по документу с НДС в валюте*
46.xx.1	90.01.1	Выручка от реализации в НУ	БУ 0	БУ 0
			НУ *Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР *–Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	ВР *–Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
			Вал 0	
76.xx.30	68.61.1	НДС с непредъявленной реализации	БУ *Сумма НДС с выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма НДС с выручки в валюте*
90.02.1	20.01	Себестоимость реализованных работ	БУ 0	БУ 0
			НУ *Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа*	НУ *Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа*
			ВП *–Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа*	ВП *–Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа*
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал 0

4.1.4 Финальное актирование договоров ДЦИ в случае остатков по НУ

Таблица 7. РТУ с типом «частичное признание» только расходы

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
90.02.1	20.01		БУ	БУ

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		Себестоимость реализованных работ	НУ *Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа*	НУ *Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа*
			ВП *–Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа*	ВП *–Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа*
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал 0

4.1.5 Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по увеличению выручки

Таблица 8. Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по увеличению выручки

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
46.xx.1	90.01.1	Увеличение непредъявленной заказчику выручки от реализации работ	БУ *Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в рублях*	БУ *Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР *Сумма корректировки непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	ВР *Сумма корректировки непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в валюте*	Вал

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
90.03	76.xx.30	Отложенный НДС от суммы корректировки непредъявленной выручки	БУ *Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал *Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в валюте*

4.1.6 Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по уменьшению выручки

Таблица 9. Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по уменьшение выручки

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
46.xx.1	90.01.1	Уменьшение непредъявленной заказчику выручки от реализации работ за счет признанной выручки в текущем отчетном периоде	БУ *–Сумма корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода с НДС в рублях*	БУ *– Сумма корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода с НДС в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР *– Сумма корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода БЕЗ НДС в рублях*	ВР *– Сумма корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода с НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0
			Вал *–Сумма корректировки выручки за счет уменьшения*	Вал

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
			выручки текущего периода с НДС в валюте	
90.03	76.xx.30	Отложенный НДС от суммы уменьшения непредъявленной заказчику выручки реализации работ за счет признанной выручки в текущем отчетном периоде	БУ *–Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в рублях*	БУ *– Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал *– Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в валюте*
90.02	46.xx.1	Корректировка непредъявленной выручки от реализации за счет расходов прошлых периодов. Данная проводка формируется на разницу между суммой выручки по документу и суммой выручки, признанной в текущем году	БУ *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях*	БУ *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях*	ВР *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в валюте*
76.xx.30	46.xx1	Отложенный НДС от суммы корректировки непредъявленной	БУ *Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в рублях*	БУ *Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в рублях*

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		выручки за счет расходов прошлых периодов	НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в валюте*	Вал *Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в валюте*

4.1.7 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации текущего года

Таблица 10. Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации текущего года

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
62.XX.21	46.XX.1	Непредъявленная выручка от реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Налоговый учет ДЦИ» Расход на Сумму корректировки выручки по документу БЕЗ НДС.	БУ *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	БУ *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*
			НУ *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*	Вал *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*
46.XX.1	90.01.1		БУ 0	БУ 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		Выручка от реализации в НУ.	НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	ВР *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	
76.XX.30	68.61.1	НДС с непредъявленной реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Отложенный НДС» Расход на Сумма НДС с корректировки выручки.	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*
90.02.1	20.01	Себестоимость корректировки реализации по НУ. Рассчитывается по алгоритму, описанному в разделе **«Расчет стоимости признания расходов в НУ по корректировке реализации»**. Проводка формируется при Расчете себестоимости. Также	БУ 0	БУ 0
			НУ *Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ*	НУ *Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ*
			ВР *–Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ*	ВР *–Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ*
			ПР 0	ПР 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		должна быть сформированы движения по РН «Себестоимость товаров».	Вал	Вал

4.1.8 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации прошлого года

Таблица 11. Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации прошлого года

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
62.XX.21	46.XX.1	Непредъявленная выручка от реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Налоговый учет ДЦИ» Расход на Сумму корректировки выручки по документу БЕЗ НДС.	БУ *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	БУ *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*
			НУ *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*	Вал *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*
76.К	91.01	Выручка от реализации в НУ прошлых периодов. **Проводка формируется датой корректировки реализации**. По счету	БУ 0	БУ 0
			НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		91.01 используется *статья доходов корректировки реализации прошлых периодов из настроек учета ДЦИ.*	ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	
46.XX.1	76.К	Перенос сальдо 76.К	БУ 0	БУ 0
			НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	
76.XX.30	68.61.1	НДС с непредъявленной реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Отложенный НДС» Расход на Сумма НДС с корректировки выручки.	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*
91.02	20.01	Себестоимость корректировки реализации по НУ. Рассчитывается по	БУ 0	БУ 0
			НУ *Сумма себестоимости корректировки*	НУ *Сумма себестоимости корректировки*

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		алгоритму, описанному в разделе **«Расчет стоимости признания расходов в НУ по корректировке реализации».** Проводка формируется при Расчете себестоимости **датой корректировки реализации**. *Используется статья расходов корректировки реализации прошлых периодов из настроек учета ДЦИ.* Также должны быть сформированы расходные движения по РН **«Себестоимость товаров»**. Движения по РН **«Выручка и себестоимость продаж»** не должны формироваться	*реализации по НУ*	*реализации по НУ*
			ВР *–Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ*	ВР *–Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ*
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал

4.1.9 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации текущего года

Таблица 12. Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации текущего года

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
62.XX.21	46.XX.1	Непредъявленная выручка от реализации.	БУ *–Сумма корректировки выручки по*	БУ *–Сумма корректировки выручки по*

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		Данной проводке соответствует движение по РН «Налоговый учет ДЦИ» Расход на – Сумму корректировки выручки по документу БЕЗ НДС.	*документу с НДС в рублях*	*документу с НДС в рублях*
			НУ *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	НУ *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*	Вал *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*
46.XX.1	90.01.1	Выручка от реализации в НУ.	БУ 0	БУ 0
			НУ *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	НУ *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	ВР *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	
19.09	76.XX.30	Корректировка НДС с непредъявленной реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Отложенный НДС» Расход на – Сумма НДС с	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		корректировки выручки. Счет 19.09 используется только для вида операции корректировки *«Корректировка по согласованию сторон»*.	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*
68.61.1	19.09	Сторно НДС с непредъявленной реализации. Счет 19.09 используется только для вида операции корректировки *«Корректировка по согласованию сторон»*.	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*
68.61.1	76.XX.30	Корректировка НДС с реализации работ и услуг. **Формируется только** для вида операции корректировки *«Исправление ошибок»*. Данной проводке соответствует движение по РН «Отложенный НДС» Расход на – Сумма НДС с корректировки выручки.	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*

4.1.10 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации прошлого года

Таблица 13. Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации прошлого года

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
62.XX.21	46.XX.1	Непредъявленная выручка от реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Налоговый учет ДЦИ» Расход на – Сумму корректировки выручки по документу БЕЗ НДС.	БУ *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	БУ *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*
			НУ *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	НУ *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*	Вал *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*
91.02	46.XX.1	Выручка от реализации в НУ	БУ 0	БУ 0
			НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	ВР *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
			Вал 0	
19.09	76.XX.30	Корректировка НДС с реализации работ и услуг прошлых периодов. Счет 19.09 используется только для вида операции корректировки *«Корректировка по согласованию сторон»*. Данной проводке соответствует движение по РН «Отложенный НДС» Расход на – Сумма НДС с корректировки выручки.	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*
68.61.1	19.09	Сторно НДС с непредъявленной реализации. Счет 19.09 используется только для вида операции корректировки *«Корректировка по согласованию сторон»*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*
68.61.1	76.XX.30	Корректировка НДС с реализации работ и услуг. **Формируется только** для вида операции корректировки *«Исправление ошибок»*.	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		Данной проводке соответствует движение по РН «Отложенный НДС» Расход на – Сумма НДС с корректировки выручки.	ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*

4.1.11 Проводки регламентной операции переоценки валютной непредъявленной выручки по договорам ДЦИ

Таблица 14. Переоценки валютной непредъявленной выручки

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
46.21.1	91.01	Признание дохода от курсовой разницы при переоценке валютной непредъявленной выручки. Отражается по статье доходов «Курсовые разницы»	БУ *Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	БУ *Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР *Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	ВР *Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
91.02	46.21.1	Признание расхода от курсовой разницы при переоценке валютной непредъявленной выручки. Отражается	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной*	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной*

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		по статье расходов «Курсовые разницы»	*выручки БЕЗ НДС в рублях*	*выручки БЕЗ НДС в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР *Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	ВР *Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
46.21.1	91.01	Доходы в виде курсовых разниц по обязательствам и активам, выраженные в иностранной валюте. Отражается по статье доходов из настройки Статья доходов «Доходы в виде курс. Разниц в ин валюте 91_Не приним» ПВХ «Настройки учета себестоимости и производства».	БУ *Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
91.02	76.57.30	Расходы в виде курсовых разниц по обязательствам и активам, выраженные в иностранной валюте. Отражается по статье расходов из настройки Статья расходов «Расходы от курс. Разниц по обяз. И актив. В ин. Вал 91 Не» ПВХ	БУ *Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		«Настройки учета себестоимости и производства».	Вал 0	Вал
91.02	46.21.1	Расходы в виде курсовых разниц по обязательствам и активам, выраженные в иностранной валюте. Отражается по статье расходов из настройки Статья расходов «Расходы от курс. Разниц по обяз. И актив. В ин. Вал 91 Не» ПВХ «Настройки учета себестоимости и производства».	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
76.57.30	91.01	Доходы в виде курсовых разниц по обязательствам и активам, выраженные в иностранной валюте. Отражается по статье доходов из настройки Статья доходов «Доходы в виде курс. Разниц в ин валюте 91_Не приним» ПВХ «Настройки учета себестоимости и производства».	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал

4.2 Для ДЦИ с видом «БУ, НУ»

4.2.1 Проводки регламентированного учета при отражении РТУ (тип «Частичное признание») с типом ДЦИ «БУ,НУ»

Таблица 15. Проводки регламентированного учета при отражении РТУ (тип «Частичное признание») с типом ДЦИ «БУ,НУ»

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
46.21.1	90.01.1	Непредъявленная заказчику выручка от реализации работ	БУ *Сумма непредъявленной выручки С НДС в рублях*	БУ *Сумма непредъявленной выручки С НДС в рублях*
			НУ *Сумма непредъявленной выручки без НДС в рублях*	НУ *Сумма непредъявленной выручки без НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма непредъявленной выручки без НДС в валюте*	Вал *Сумма непредъявленной выручки без НДС в рублях*
90.02.1	20.01	Себестоимость реализованных работ	БУ *Сумма равная себестоимости за период*	БУ *Сумма равная себестоимости за период*
			НУ *Сумма равная себестоимости за период*	НУ *Сумма равная себестоимости за период*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма равная себестоимости за период*	Вал *Сумма равная себестоимости за период*
90.03	76.57.30	Отложенный НДС	БУ *Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях*	Вал *Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях*

4.2.2 Проводки при отражении РТУ с типом «Акт выполненных работ» с видом ДЦИ «БУ,НУ»

Таблица 16. Проводки при отражении РТУ с типом «Акт выполненных работ» с видом ДЦИ «БУ,НУ»

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
62.22.21	62.21.21	Зачет авансов клиентов	БУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*	БУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*
			НУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*	НУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в валюте*	Вал *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в валюте*
62.21.21	46.21.1	Непредъявленная выручка от реализации	БУ *Сумма выручки по документу с НДС в рублях*	БУ *Сумма выручки по документу с НДС в рублях*
			НУ *Сумма выручки по документу с НДС в рублях*	НУ *Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма выручки по документу с НДС в валюте*	Вал *Сумма выручки по документу с НДС в валюте*
46.21.1	90.01.1	Выручка от реализации в НУ	БУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*	БУ *Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях*
			НУ *Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма выручки по документу с НДС в валюте*	Вал *Сумма выручки по документу с НДС в валюте*
76.57.30	68.61.1	НДС с непредъявленной реализации	БУ *Сумма НДС с выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма НДС с выручки в рублях*	Вал *Сумма НДС с выручки в рублях*

4.2.3 Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по увеличению выручки

Таблица 17. Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по увеличению выручки

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
46.xx.1	90.01.1	Увеличение непредъявленной заказчику выручки от реализации работ	БУ *Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в рублях*	БУ *Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в рублях*
			НУ *Сумма корректировки непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Сумма корректировки непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в валюте*	Вал

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
90.03	76.xx.30	Отложенный НДС от суммы корректировки непредъявленной выручки	БУ *Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал *Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в валюте*

4.2.4 Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по уменьшению выручки

Таблица 18. Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по уменьшение выручки

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
46.xx.1	90.01.1	Уменьшение непредъявленной заказчику выручки от реализации работ за счет признанной выручки в текущем отчетном периоде	БУ –*Сумма корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода с НДС в рублях*	БУ – *Сумма корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода с НДС в рублях*
			НУ – *Сумма корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода БЕЗ НДС в рублях*	НУ – *Сумма корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода с НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал –*Сумма корректировки выручки за счет уменьшения*	Вал

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
			выручки текущего периода с НДС в валюте	
90.03	76.xx.30	Отложенный НДС от суммы уменьшения непредъявленной заказчику выручки реализации работ за счет признанной выручки в текущем отчетном периоде	БУ *–Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в рублях*	БУ *– Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал *– Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в валюте*
90.02	46.xx.1	Корректировка непредъявленной выручки от реализации за счет расходов прошлых периодов. Данная проводка формируется на разницу между суммой выручки по документу и суммой выручки, признанной в текущем году	БУ *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях*	БУ *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях*
			НУ *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал *Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в валюте*
76.xx.30	46.xx1	Отложенный НДС от суммы корректировки непредъявленной	БУ *Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в рублях*	БУ *Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в рублях*

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		выручки за счет расходов прошлых периодов	НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в валюте*	Вал *Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в валюте*

4.2.5 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации текущего года и прошлого года

Таблица 19. Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации текущего года и прошлого года

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
62.XX.21	46.XX.1	Непредъявленная выручка от реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Налоговый учет ДЦИ» Расход на Сумму корректировки выручки по документу БЕЗ НДС.	БУ *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	БУ *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*
			НУ *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	НУ *Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*	Вал *Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте*

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
76.XX.30	68.61.1	НДС с непредъявленной реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Отложенный НДС» Расход на Сумма НДС с корректировки выручки.	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*

4.2.6 Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации текущего года и прошлого года

Таблица 20. Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации текущего года и прошлого года

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
62.XX.21	46.XX.1	Непредъявленная выручка от реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Налоговый учет ДЦИ» Расход на – Сумму корректировки выручки по документу БЕЗ НДС.	БУ *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	БУ *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*
			НУ *–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях*	НУ *–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *–Сумма корректировки*	Вал *–Сумма корректировки*

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
			выручки по документу с НДС в валюте	*выручки по документу с НДС в валюте*
19.09	76.XX.30	Корректировка НДС с непредъявленной реализации. Данной проводке соответствует движение по РН «Отложенный НДС» Расход на – Сумма НДС с корректировки выручки. Счет 19.09 используется только для вида операции корректировки *«Корректировка по согласованию сторон»*.	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*
68.61.1	19.09	Сторно НДС с непредъявленной реализации. Счет 19.09 используется только для вида операции корректировки *«Корректировка по согласованию сторон»*.	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*
68.61.1	76.XX.30	Корректировка НДС с реализации работ и услуг. **Формируется только** для вида операции	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*	БУ *Сумма НДС с корректировки выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		корректировки *«Исправление ошибок»*. Данной проводке соответствует движение по РН «Отложенный НДС» Расход на – Сумма НДС с корректировки выручки.	ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*	Вал *Сумма корректировки НДС с выручки в валюте*

4.2.7 Проводки регламентной операции переоценки валютной непредъявленной выручки по договорам ДЦИ

Таблица 21. Проводки регламентной операции переоценки валютной непредъявленной выручки по договорам ДЦИ

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
46.21.1	91.01	Признание дохода от курсовой разницы при переоценке валютной непредъявленной выручки. Отражается по статье доходов «Курсовые разницы»	БУ *Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	БУ *Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			НУ *Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
91.02	46.21.1	Признание расхода от курсовой разницы при	БУ *Отрицательная курсовая*	БУ *Отрицательная курсовая*

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		переоценке валютной непредъявленной выручки. Отражается по статье расходов «Курсовые разницы»	*разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	*разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			НУ *Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*	НУ *Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях*
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
46.21.1	91.01	Доходы в виде курсовых разниц по обязательствам и активам, выраженные в иностранной валюте. Отражается по статье доходов из настройки Статья доходов «Доходы в виде курс. Разниц в ин валюте 91_Не приним» ПВХ «Настройки учета себестоимости и производства».	БУ *Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
91.02	76.57.30	Расходы в виде курсовых разниц по обязательствам и активам, выраженные в иностранной валюте. Отражается по статье расходов из настройки Статья расходов «Расходы от курс.	БУ *Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		Разниц по обяз. И актив. В ин. Вал 91 Не» ПВХ «Настройки учета себестоимости и производства».	ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
91.02	46.21.1	Расходы в виде курсовых разниц по обязательствам и активам, выраженные в иностранной валюте. Отражается по статье расходов из настройки Статья расходов «Расходы от курс. Разниц по обяз. И актив. В ин. Вал 91 Не» ПВХ «Настройки учета себестоимости и производства».	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
76.57.30	91.01	Доходы в виде курсовых разниц по обязательствам и активам, выраженные в иностранной валюте. Отражается по статье доходов из настройки Статья доходов «Доходы в виде курс. Разниц в ин валюте 91_Не приним» ПВХ «Настройки учета себестоимости и производства».	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*	БУ *Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях*
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал

ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ, СООБЩЕНИЯ ОБ ОШИБКАХ

Контроль, действует при проведении «**Заказа клиента**».

Контроль только для заказов клиентов ДЦИ, то есть в выбранном заказе в НД должна быть отмечена галка «**ДЦИ**».

При проведении заказа клиента сверяется соответствие аналитики 2145 «**Справочник видов продукции работ и услуг ГК**» в ГАУ номенклатуры, которая содержится в табличной части заказа, и аналитики 2145 «**Справочник видов продукции работ и услуг ГК**» в направлении деятельности в выбранном в заказе.