



РОСАТОМ

Проект D-1C1-1
«Развитие унифицированной отраслевой
платформы «1С ERP 2.0: ЦИФРОВОЙ
РОСАТОМ»

Инструкция пользователей
D-1C1-1.04.12
«Учет договоров длительного
технологического цикла»



ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

Дата	Версия	Краткое описание изменений	ФИО
22.12.2020	01	Первая версия документа	Колганова Н.Л.
28.12.2020	02	Внесение изменений	Колганова Н.Л.
30.12.2020	03	Внесение изменений	Колганова Н.Л.
14.01.2021	04	Внесение изменений	Колганова Н.Л.
11.02.2021	05	Внесение изменений	Колганова Н.Л.
08.04.2021	06	Внесение изменений	Колганова Н.Л.
17.05.2021	07	Внесение изменений	Колганова Н.Л.
20.05.2021	08	Внесение изменений	Колганова Н.Л.
07.07.2021	09	В пп. 2.2.6 и 2.2.7 в документе «Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ» описан реквизит «Вид операции»	Смагунова О.Н.
13.09.2021	10	В п. 2.2.13 добавлена информация по автоматическому заполнению поля «Ранее предъявленная выручка»	Неумоина А.В
30.01.2023	11	В пп. 2.3.2 и 2.3.4 добавлена информация по применению Рамочного договора и Спецификаций	Мазурова А. И.
28.02.2023	12	Внесение изменений	Мазурова А. И.
31.03.2023	13	Внесение изменений	Мазурова А. И.
10.04.2023	14	Внесение изменений	Мазурова А. И.
30.04.2023	15	Внесение изменений	Мазурова А. И.
10.05.2023	16	Внесение изменений	Мазурова А. И.
25.05.2023	17	Внесение изменений	Мазурова А. И.
05.06.2023	18	Внесение изменений	Мазурова А. И.
21.06.2023	19	Изменены пп. 2.3.8 – 2.3.9 «Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ» описаны изменения	Мазурова А. И.
30.06.2023	20	Добавлен раздел 2.3.5. Изменен п. 2.3.10.	Подолицкая Е.В.
18.07.2023	21	Форматирование	Мазурова А.И.



19.07.2023	22	Форматирование, корректировка нумерации разделов, рисунков, таблиц	Кильчицкая И.А.
01.08.2023	23	Корректировка раздела «Перечень терминов и определений»	Подолицкая Е.В.
04.08.2023	24	Форматирование,	Мазурова А.И.
12.08.2023	25	Удален раздел 5, сформирован раздел 1 «1. ОБЩИЙ ПОРЯДОК УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ (ДЦИ)»	Подолицкая Е.В.
01.03.2024	26	Переработана	Романова У.В.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	3
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

СОДЕРЖАНИЕ

ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ, ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ	6
ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НАСТОЯЩЕЙ ИНСТРУКЦИИ	8
1 ОПИСАНИЕ ЭТАПОВ БИЗНЕС–ПРОЦЕССА	9
1.1 Последовательность этапов бизнес–процесса	9
1.2 Профили групп доступа	10
1.3 Описание этапов бизнес–процесса	11
1.3.1 Ведение нормативно–справочной информации (НСИ)	11
1.3.1.1 Учетная политика организации.....	11
1.3.1.2 Справочник «Направление деятельности»	14
1.3.1.3 Справочник «Договоры с контрагентами»	17
1.3.1.4 Документ «Заказ клиента».....	20
1.3.1.5 Документ «План по обязанности к исполнению»	22
1.3.1.6 Корректировка Документа План по обязанности к исполнению	25
1.3.1.7 Документ Заказ на производство	25
1.3.1.8 Документ Этап производство.....	25
1.3.1.9 Документ Расчет коэффициента степени готовности.....	28
1.3.1.10 Реализация товаров и услуг: частичное признание.....	36
1.3.1.11 Корректировка реализации работ с типом «частичное признание» по договорам ДЦИ	38
1.3.1.12 Регламент работы в случае отнесения на заказ только затрат	41
1.3.1.13 Реализация работ с типом выручки «Акт выполненных работ» по договорам ДЦИ	42
1.3.1.14 Корректировка реализация работ с типом выручки «Акт выполненных работ» или «Закрывающий акт» по договорам ДЦИ	45
1.3.1.15 Переоценка валютных договор ДЦИ: выручка по ЧП и НДС	46
1.3.1.16 Обработка по созданию документов переоценки	48
1.3.1.17 Учет опоздавших расходов.....	49
1.3.1.18 Финальное активирование договоров ДЦИ в случае остатков по НУ	50
1.3.1.19 Оценочные обязательства по обременительным договорам ДЦИ	53
2 ОТЧЕТНОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ ДЦИ	54
2.1 Отчет «Анализ расчет КСГ».....	54
2.2 Отчет «Остатки по ДЦИ»	57
2.3 Отчет «Расчет непредъявленной выручки (от доли расходов по заказам клиентов)»	58
2.4 Отчет «Расчет себестоимости актов ДЦИ».....	63
3 АЛГОРИТМЫ РАСЧЕТОВ.....	65
3.1 Алгоритмы расчета КСГ	65
3.2 Алгоритм расчета непредъявленной выручки	66
3.3 Алгоритм расчета переоценки непредъявленной выручки	68

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	4
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

3.4	Алгоритм признания расходов в налоговом учете по договорам ДЦИ	69
4	КАРТА ПРОВОДОК.....	72
4.1	Для ДЦИ с вариантом отражения «Только БУ»	72
4.1.1	Проводки регламентированного учета при отражении РТУ (тип «Частичное признание»).....	72
4.1.2	Проводки при отражении РТУ с типом «Акт выполненных работ» с видом ДЦИ «Только в БУ».....	73
4.1.3	Проводки при отражении валютных РТУ с типом «Закрывающий акт» с видом ДЦИ «Только БУ»	75
4.1.4	Финальное активирование договоров ДЦИ в случае остатков по НУ	76
4.1.5	Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по увеличению выручки	77
4.1.6	Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по уменьшению выручки	78
4.1.7	Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации текущего года.....	80
4.1.8	Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации прошлого года	82
4.1.9	Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации текущего года	84
4.1.10	Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации прошлого года	87
4.1.11	Проводки регламентной операции переоценки валютной непредъявленной выручки по договорам ДЦИ	89
4.2	Для ДЦИ с видом «БУ, НУ».....	91
4.2.1	Проводки регламентированного учета при отражении РТУ (тип «Частичное признание») с типом ДЦИ «БУ,НУ»	91
4.2.2	Проводки при отражении РТУ с типом «Акт выполненных работ» с видом ДЦИ «БУ,НУ»	93
4.2.3	Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по увеличению выручки	94
4.2.4	Проводки корректировки реализации работ с типом «Частичное признание» по уменьшению выручки	95
4.2.5	Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по увеличению выручки документа реализации текущего года и прошлого года.....	97
4.2.6	Проводки корректировки реализации работ с типом «Акт выполненных работ» по уменьшению выручки документа реализации текущего года и прошлого года	98
4.2.7	Проводки регламентной операции переоценки валютной непредъявленной выручки по договорам ДЦИ	100
	ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ, СООБЩЕНИЯ ОБ ОШИБКАХ.....	103

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	5
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ, ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ

Перечень терминов и определений, используемых в документе приведен в таблице 1.

Таблица 1. Термины, определения и сокращения

Термин, определение, сокращение	Значение
1C ERP 2.0	Унифицированная система управления ресурсами предприятия на базе «1C:ERP Управление предприятием 2», построенная в рамках проекта D–1C1–1
БУ	Бухгалтерский учет
Бухгалтер УЗФС	Бухгалтер по учету затрат и формированию себестоимости
Бухгалтер УТМЦ	Бухгалтер по учету товарно–материальных ценностей
ВР	Вид учета по налоговому учету «Временные разницы»
ГАУ	Группа аналитического учета, является атрибутом номенклатуры
ГО	Головная организация
ГП	Готовая продукция, работа
ГФУ	Группа финансового учета, является атрибутом номенклатуры
Договор ДЦИ	Договор на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг, длительность изготовления (выполнения) которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания их изготовления (выполнения) приходятся на разные отчетные годы
ДЦИ	Длительный цикл изготовления
КСГ	коэффициент степени готовности. Определяется как отношение фактических затрат к плановым расходам по обязанности к исполнению. Коэффициент рассчитывается для каждого направления деятельности.
МВЗ	Место возникновения затрат

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	6
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



Термин, определение, сокращение	Значение
НД	Направление деятельности, на данном справочнике организовано ведение обязательств к исполнению по договорам ДЦИ, позволяет вести анализ с учетом распределения расходов и доходов
НДС	Налог на добавленную стоимость
НЗП	Незавершенное производство
Номенклатура	справочник 1С–ERP, на данном справочнике организован конкретный вид работ в рамках ДЦИ. Определяет этап работ или укрупненное изделие по обязанности к исполнению. Допускается заполнение нескольких строчек заказа клиента с одинаковой номенклатурой, но разным содержанием работ
НПВ	Непредъявленная клиенту выручка по договору ДЦИ
НУ	Вид учета по налоговому учету «Налоговый учет»
ПО	Программное обеспечение
ПР	Проектное решение
ПР	Вид учета по налоговому учету «Постоянные разницы»
Проект	Развитие унифицированной отраслевой платформы «1С ERP 2.0: ЦИФРОВОЙ РОСАТОМ»
РТУ	Документ системы «Реализация товаров и услуг»
ЧП	Тип выручки «Частичное признание», используется при оформлении документа «Реализация товаров и услуг»
ЮЗ ЭДО	Юридически значимый электронный документооборот

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	7
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НАСТОЯЩЕЙ ИНСТРУКЦИИ

Цель настоящего документа – предоставить пользователю, не имеющему опыта работы с унифицированной системой управления ресурсами предприятия на базе ПО «1С ERP 2.0» (Система), пособие, с помощью которого он сможет овладеть основными приемами работы с Системой в соответствии с унифицированным бизнес–процессом учета ДЦИ по договорам в валюте расчетов «**рубли**», «**иностранная валюта**», «**у.е.**».

Задача – описать последовательность этапов унифицированного бизнес–процесса и основные приемы работы с объектами системы.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	8
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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;

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	9
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	10
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	11
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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

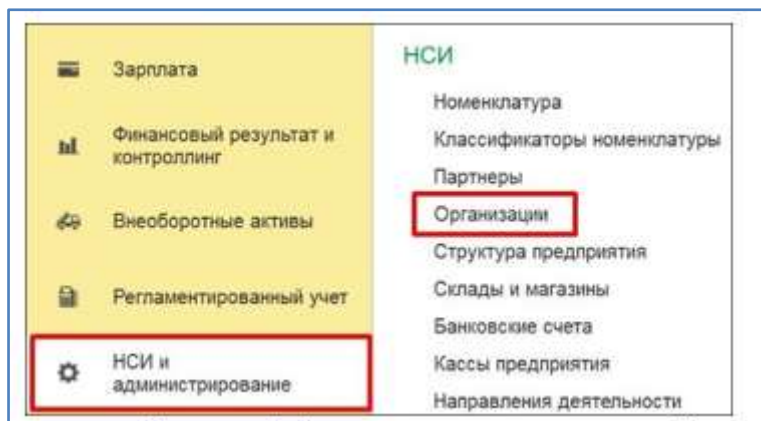


Рисунок 1: Расположение справочника «Организации» в системе

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

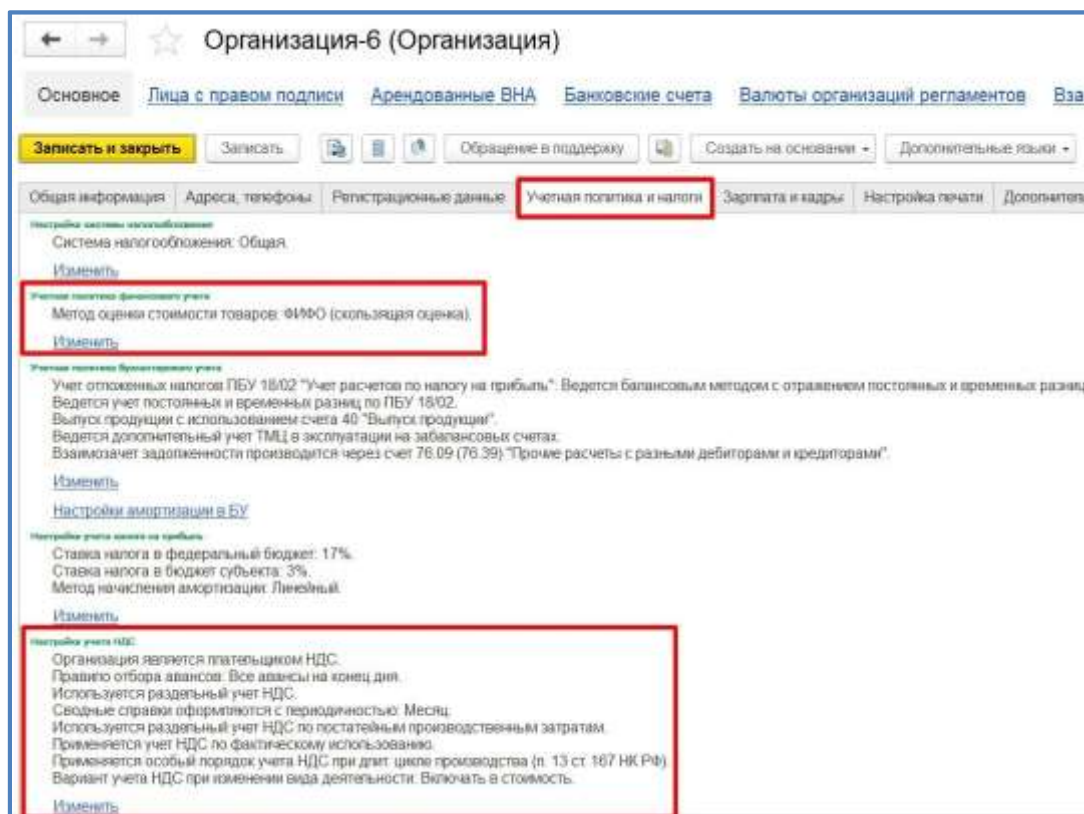
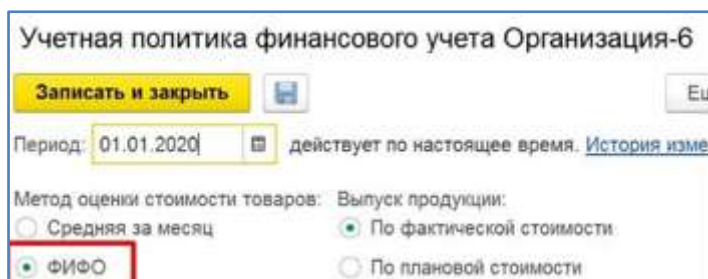


Рисунок 2: Вкладка «Учетная политика» справочник «Организации»

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	12
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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



Учетная политика финансового учета Организация-6

Записать и закрыть

Период: 01.01.2020 действует по настоящее время. История изме

Метод оценки стоимости товаров: Выпуск продукции:

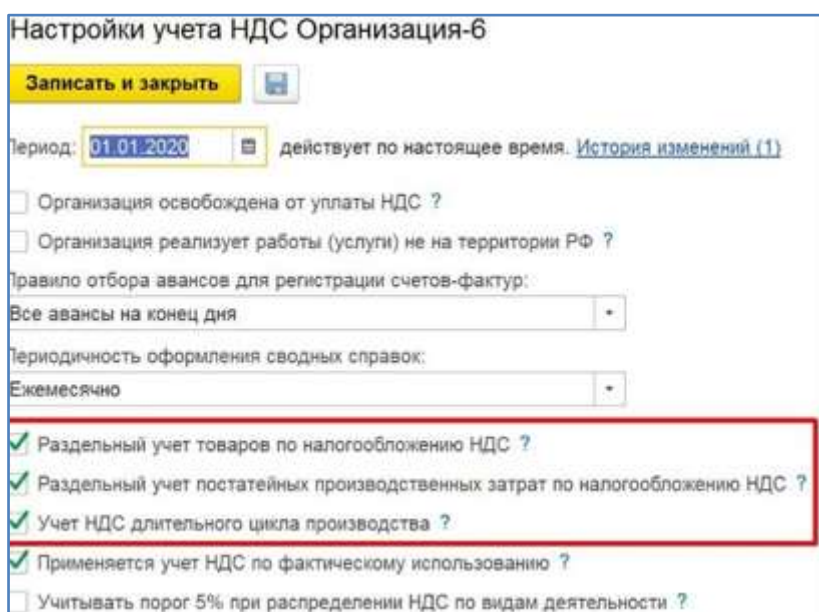
☐ Средняя за месяц ☒ По фактической стоимости

☒ **ФИФО** ☐ По плановой стоимости

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».



Настройки учета НДС Организация-6

Записать и закрыть

Период: 01.01.2020 действует по настоящее время. История изменений (1)

☐ Организация освобождена от уплаты НДС ?

☐ Организация реализует работы (услуги) не на территории РФ ?

Правило отбора авансов для регистрации счетов-фактур:

Все авансы на конец дня

Периодичность оформления сводных справок:

Ежемесячно

☒ **Раздельный учет товаров по налогообложению НДС ?**

☒ **Раздельный учет постатейных производственных затрат по налогообложению НДС ?**

☒ **Учет НДС длительного цикла производства ?**

☒ Применяется учет НДС по фактическому использованию ?

☐ Учитывать порог 5% при распределении НДС по видам деятельности ?

Рисунок 4: Регистр сведений «Настройки учета НДС»

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	13
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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

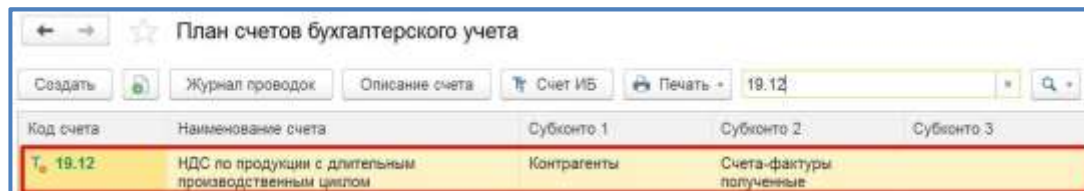


Рисунок 5: План счетов бухгалтерского учета

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).

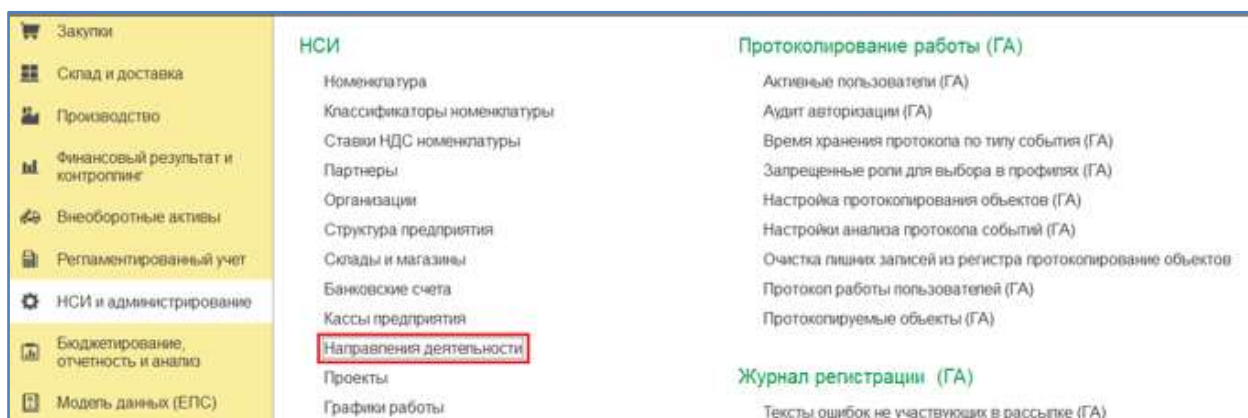


Рисунок 6 Расположение справочника «Направления деятельности»

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	14
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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):

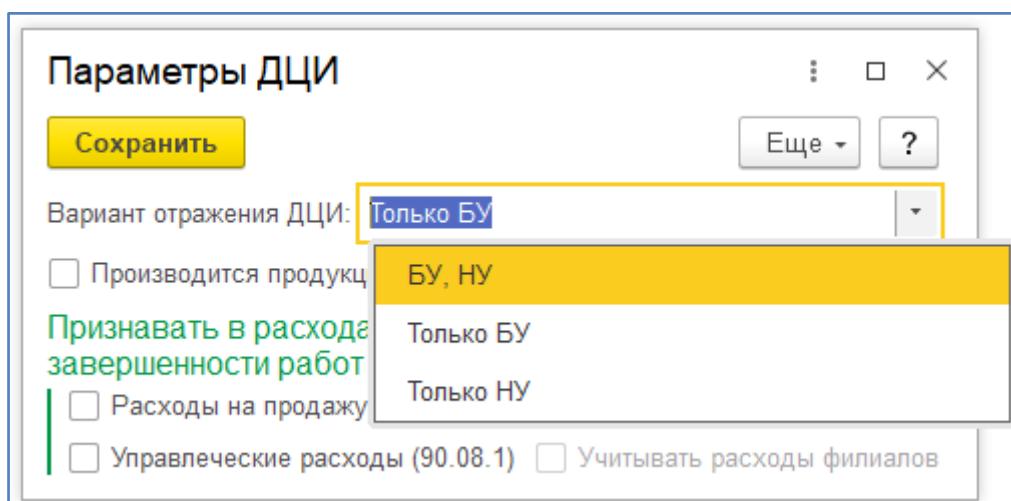


Рисунок 7 Параметры ДЦИ

«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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	15
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 активирования 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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	16
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



← → ★ Пример_ДЦИ (Направление деятельности) *

Основное Банковские счета Договоры Документы Правила покрытия непредъявленной выручки авансами Структура стоимости запасов МСФО

Записать и закрыть Записать Поддержка Аналитики ЕПС

Код: A00000094

Наименование: Пример_ДЦИ Статус: Используется

Группа направлений: ведется с: 1/ 1/2015 по: 1/ 1/2025

Источник финансирования: Собственные средства

Тип деятельности

- ☒ Не связано с исполнением госконтрактов
- ☐ Исполнение государственного контракта
- ☐ Исполнение контракта ГОЗ
- ☐ УФХД
- ☒ ДЦИ
- ☐ Договор концессии

Параметры ДЦИ

Сохранить

Вариант отражения ДЦИ: Только БУ

Признавать в расходах для определения степени завершенности работ

Учитывать расходы филиалов

Объекты аналитического учета

Учет расчетов с клиентами

Учет по направлениям деятельности расчетов с клиентами, выручки и связанных с ними прочих доходов и расходов

Учет расчетов с поставщиками

Учет по направлению деятельности расчетов с поставщиками

Учет денежных средств

Учет денежных средств в кассах и на банковских счетах по направлению деятельности

Учет запасов и расходов

Учет по направлениям деятельности запасов, внеоборотных активов, производства и связанных с ними прочих доходов и расходов

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):

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	17
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



Договор с покупателем - ДЦИ (С покупателем) вер. 1 от 10.11.2015 0:00:00

Основное | Обработка заданий к расчету | Сравнить версии соглашений | Настройки агентских договоров

Провести и закрыть | Записать | Провести | | | | | | |

Версия договора открыта только для чтения. Для перехода в режим редактирования следует использовать подменю "Редактировать".

Статус: Черновик

Основное | Условия | Планирование | БУ, НУ | МСФО | Дополнительно | Доставка | Контроль документа | Дополнительные соглашения | График потребления целевы

Вид договора: С покупателем

Состояние договора: Исполняется

Вид соглашения: Договор с условием

Код: 000001918

Номер: Договор с покупателем - ДЦИ от: 10.11.2015

Рабочее наименование: Договор с покупателем - ДЦИ

Наименование для печати: Договор с покупателем - ДЦИ

Автоматически контролировать нарушения условий договора

Текущая версия

Порядковый номер: 1

Версия действует с: 10.11.2015 0:00:00

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).*

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	18
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



Рисунок 10 Налогообложение Иностранное НДС

- Вкладка «Условия» – Ведение расчетов: «Аванс 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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	19
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



← → ☆ Договор с покупателем - ДЦИ (С покупателем) вер. 1 от 10.11.2015 0

Основное [Обработка заданий к расчету](#) [Сравнить версии соглашения](#) [Настройки агентских договоров](#)

Провести и закрыть Записать Провести Dr Cr Согласование Поддержка

Статус: Черновик

Основное Условия Планирование БУ, НУ МСФО Дополнительно Доставка Контроль документа

> Классификация при исполнении государственного оборонного заказа

> Прочее

✓ Финансовый учет

Группа фин. учета расчетов: 62.01.21 Расчеты с заказчиками по договорам строительст

Направление деятельности: НД - ДЦИ

Расчеты по гос.контракту (ВГО): ☐ ?

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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	20
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

каждого этапа работ (обязанности) согласно договору, подлежащего контролю и промежуточному активированию 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 потребуются 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 содержанием заказов клиентов будет являться количество месяцев, в течении которых будет выполняться тот или иной этап работ в рамках общей обязанности к исполнению.

Обратите внимание!

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	21
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

- Если в договоре с покупателем направление деятельности не указано, то в документе «**Заказ клиента**» на вкладке Дополнительно 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).*

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	22
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

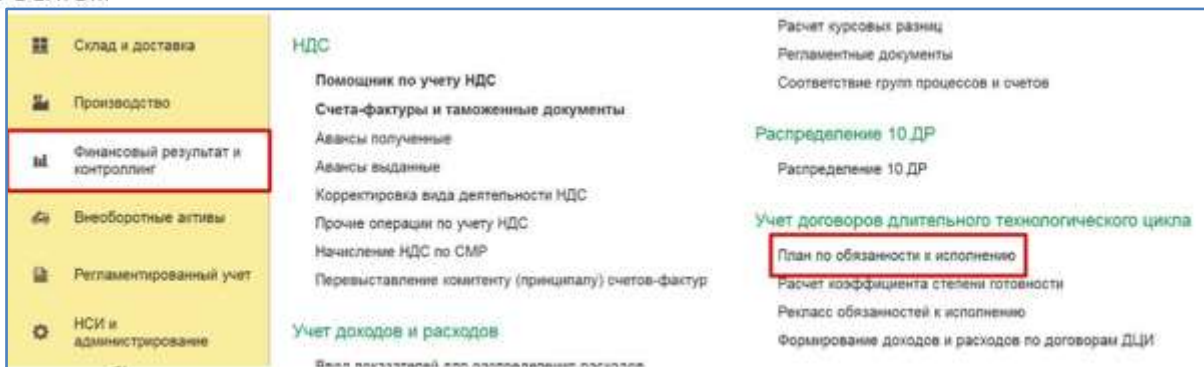


Рисунок 13 Расположение документов «План по обязанности к исполнению» в системе

Для создания нового документа необходимо выполнить команду «Создать».

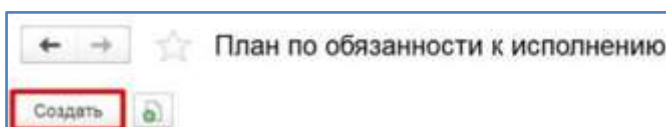


Рисунок 14: Создание документа «План по обязанности к исполнению»

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).

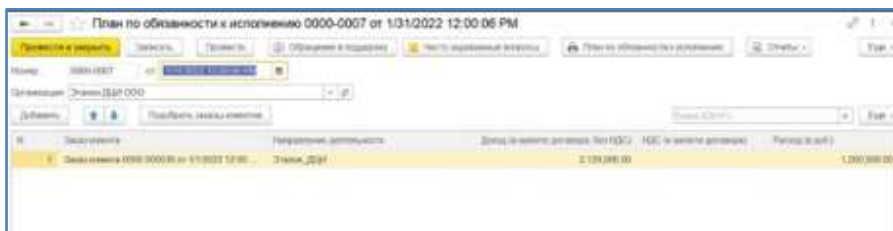


Рисунок 15: Вкладка «Основное» документ «План по обязанности к исполнению»

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	23
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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).

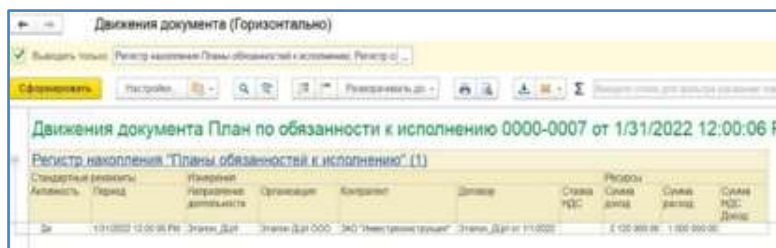


Рисунок 16: Движение документа по регистрам «План по обязанности к исполнению»

Обратите внимание!

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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	24
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 участвует 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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	25
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



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».

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	26
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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);

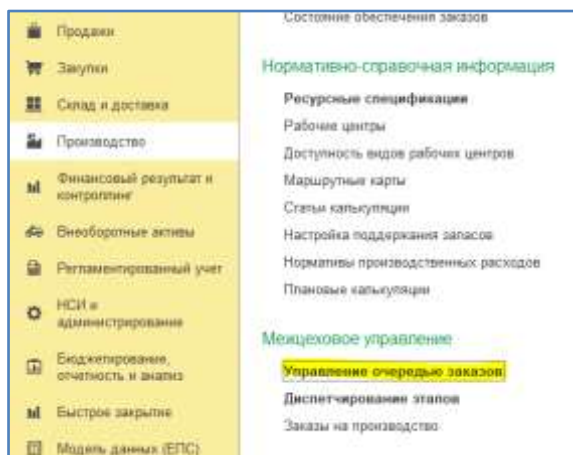


Рисунок 19: Рабочее место Управление очередью заказов

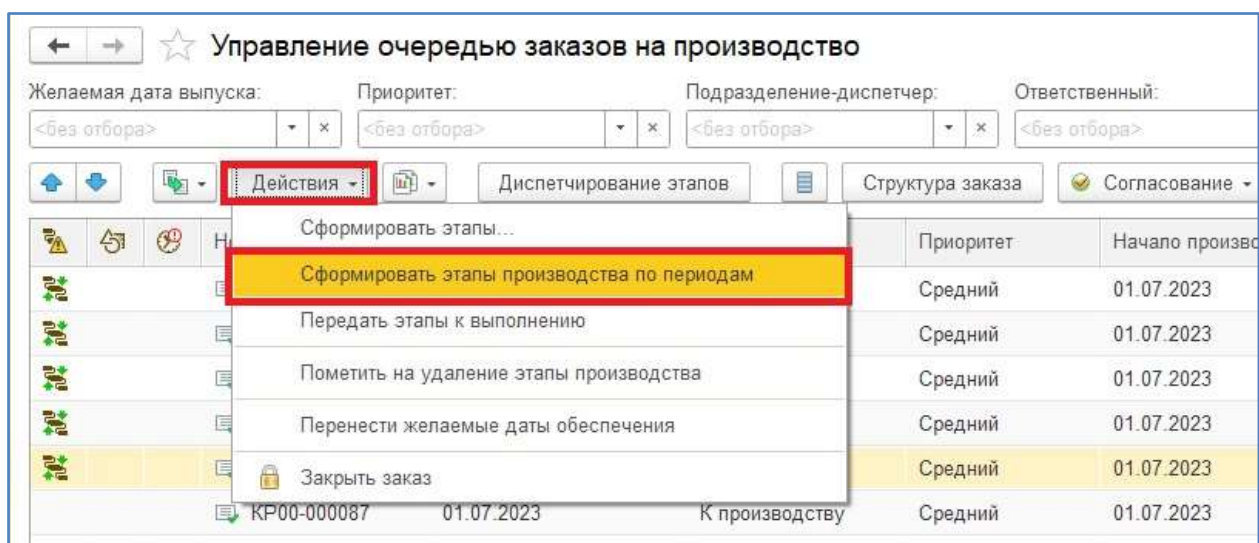


Рисунок 20: Обработка «Сформировать этапы производства по периодам»

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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	27
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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).

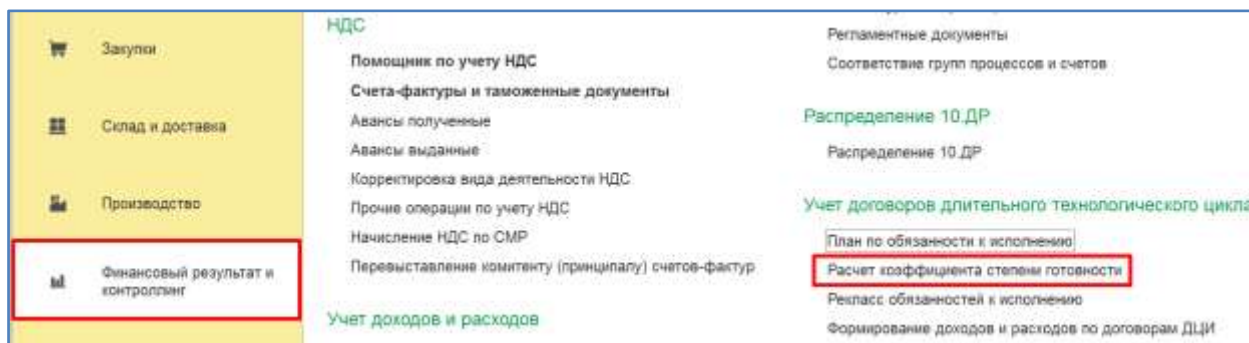


Рисунок 21: Расположение документов «Расчет коэффициента степени готовности» в системе

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

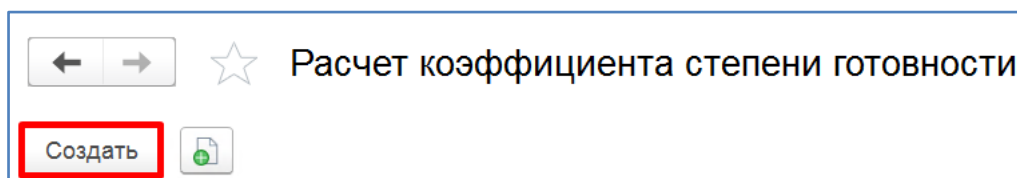


Рисунок 22: Создание документа «Расчет коэффициента степени готовности»

В шапке документа заполняются реквизиты (Рисунок 23):

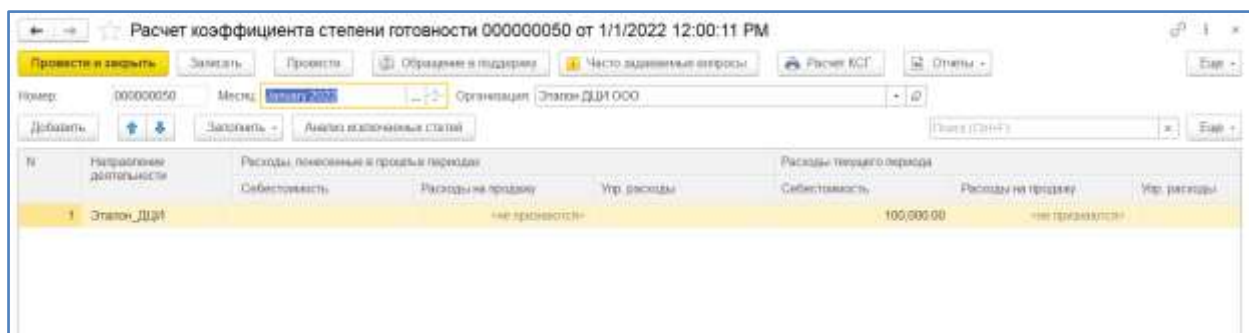


Рисунок 23: Шапка документа «Расчет коэффициента степени готовности»

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	28
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

- «**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):

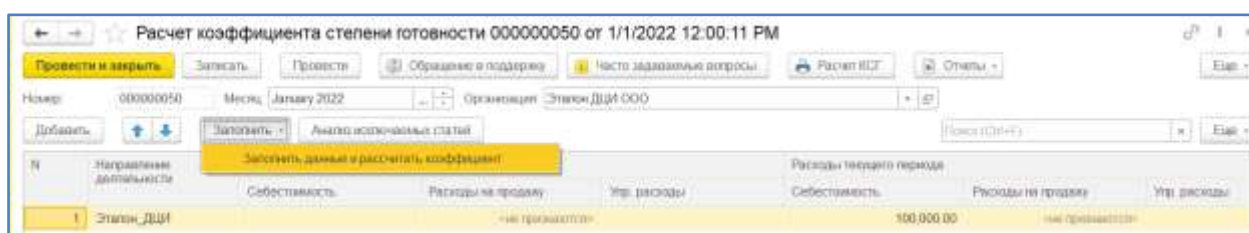


Рисунок 24: Заполнение табличной части документа «Расчет коэффициента степени готовности»

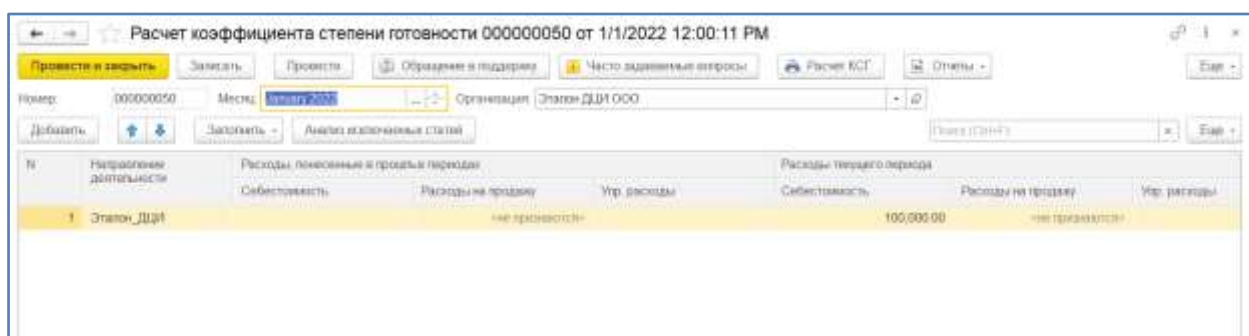


Рисунок 25: Заполнение табличной части документа «Расчет коэффициента степени готовности»

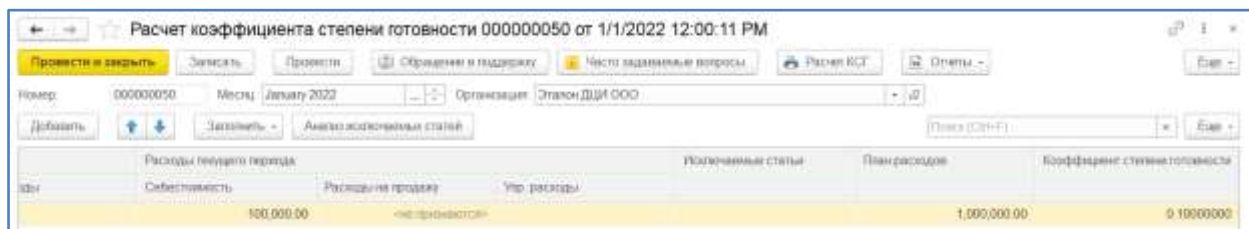


Рисунок 26: Табличная часть документа «Расчет коэффициента степени готовности»

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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	29
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

- В направлении деятельности установлен признак **«ДЦИ»** – Истина;
- Направление деятельности соответствует организации, указанной в шапке документа по Регистру накопления **«Планы обязательств 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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	30
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

←

→

☆

Оценочные обязательства по обременительным договорам_20.01

Основное

(не используется)

Настройки распределения

Соответствие подразделений и статей затрат

Арен

Записать и закрыть

Записать

Часто задаваемые вопросы

Создать на основании ▾

Основное

Бухгалтерский учет и налоги

Ограничение использования

Наименование:

Оценочные обязательства по обременительным договорам 20.01_Н

Код:

00-001215

Описание:

Группа статей:

Оценочные обязательства (кр.отрасп.резерв оцен.резерв.пер ...)

Квалификация расходов и настройки отнесения

Расходы возникают:

При производстве

относятся:

На себестоимость производства (прямые)

и распределяются согласно:

Количество продукции

Использовать полные возможности ?

Тип аналитики расходов

☒ Заказ на производство
☐ Партия производства
☐ Продукция
☐ Группа продукции

☒ Контролировать заполнение аналитики

Настройки производственных затрат

Статья калькуляции:

Затраты по работам (услугам), выполняе

Характер затрат:

☒ Переменные
☐ Постоянные

☐ Драгоценные материалы

☒ Не участвует в расчете коэффициента степени готовности

☐ Расходы, нормируемые по статье п.16, п. 24.2 ст.255 НК РФ (СКЛ)

☒ Требуется согласование ОЦО

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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	31
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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

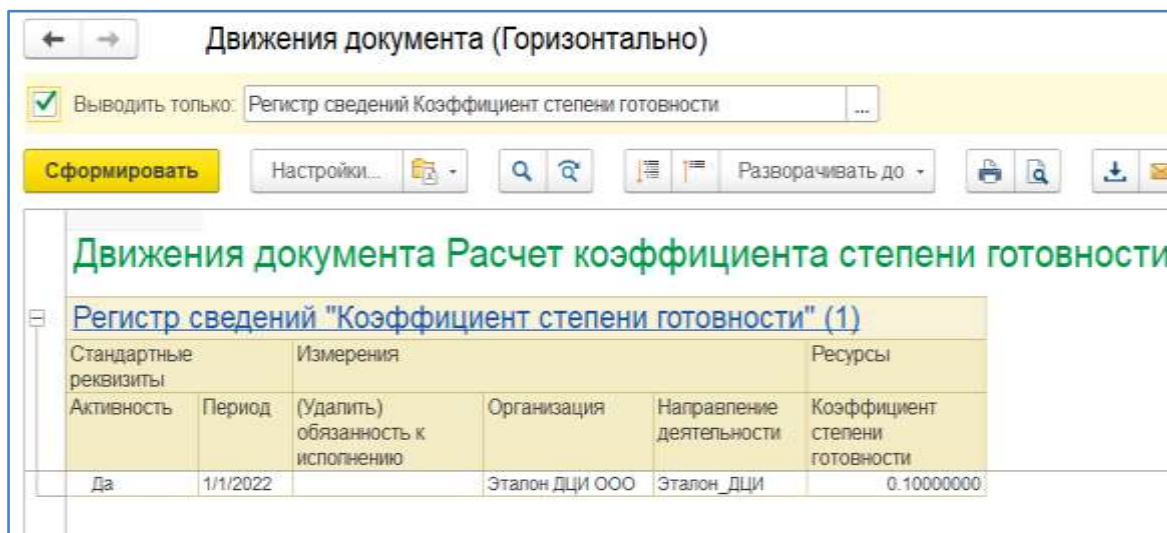


Рисунок 18: Движение документа «Расчет коэффициента степени готовности» по регистрам

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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	32
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

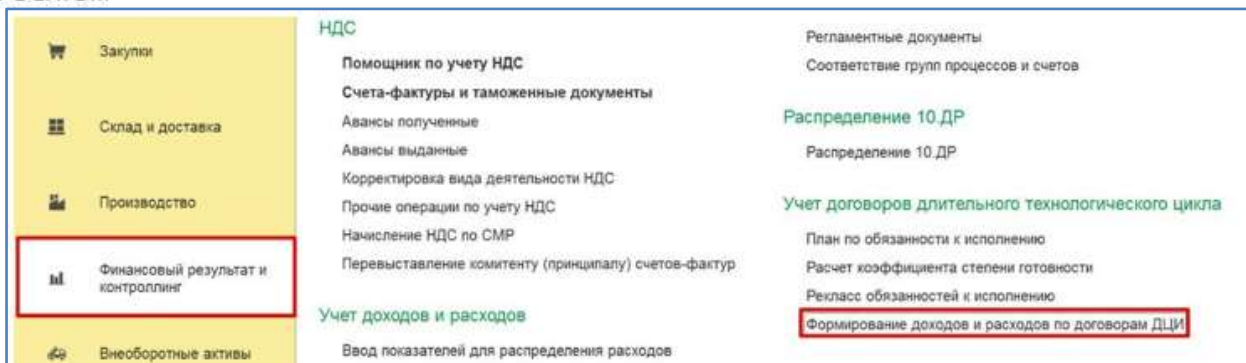


Рисунок 29: Расположение документов «Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ» в системе

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.

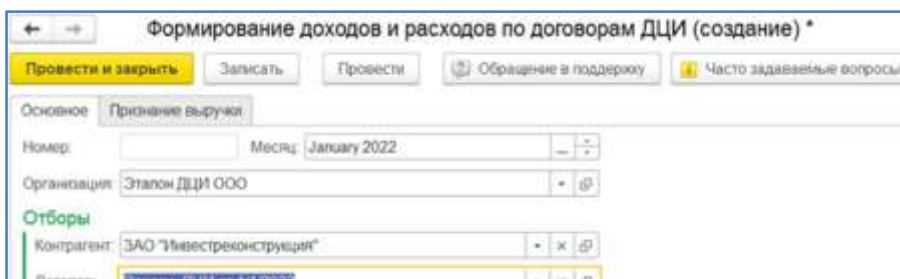


Рисунок 30: Вкладка «Основное» документ «Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ»

Обратите внимание!

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	33
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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):

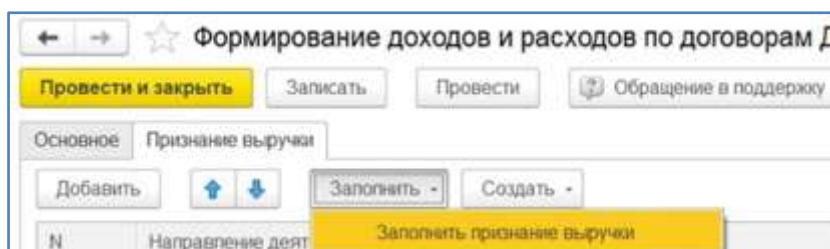


Рисунок 31: Кнопка заполнения табличной части в документе «Формирование доходов и расходов ДЦИ»

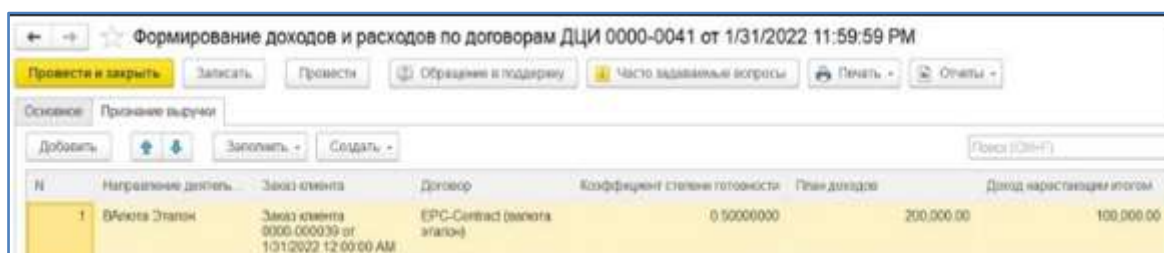


Рисунок 32: Заполнение табличной части в документе «Формирование доходов и расходов ДЦИ»

- «**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 Регистру накопления «Планы обязанностей к исполнению»;
 - Деятельность ведется с... по... – период заполнения документа входит в период действия обязательств по

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	34
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 обязательств 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 **«Фактические данные по обязательствам 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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	35
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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).

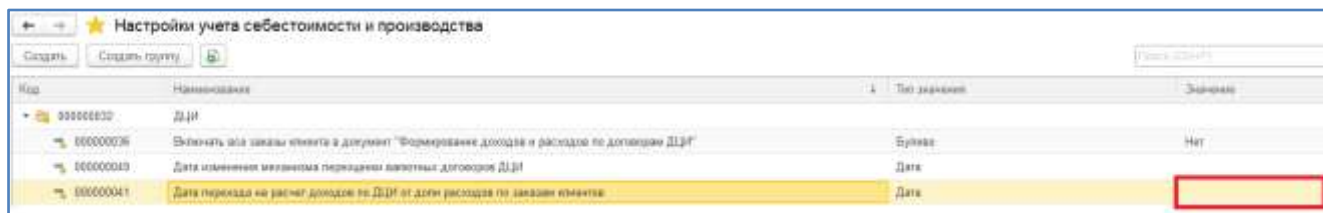


Рисунок 33: ПВХ: Настройки учета себестоимости и производства

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).

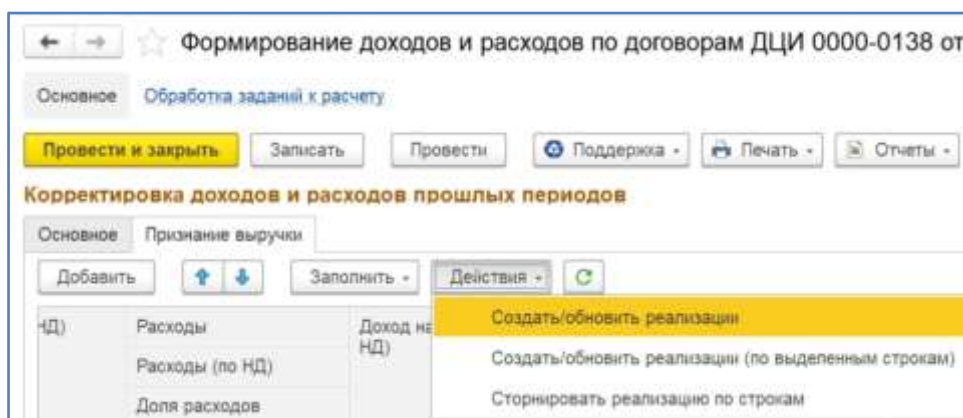


Рисунок 34: Создание документа реализации по команде «Создать» – «Создать реализации» в документе формирование доходов и расходов ДЦИ

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	36
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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

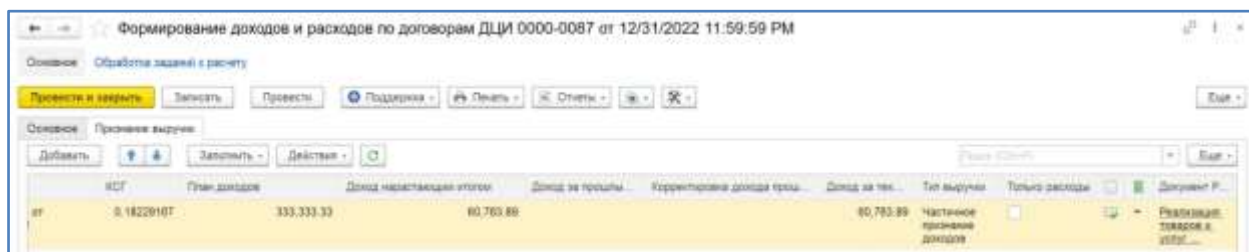


Рисунок 35: Автоматическое создание документов «Реализации товаров и услуг» вкладка «Признание выручки» документ «Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ»

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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	37
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

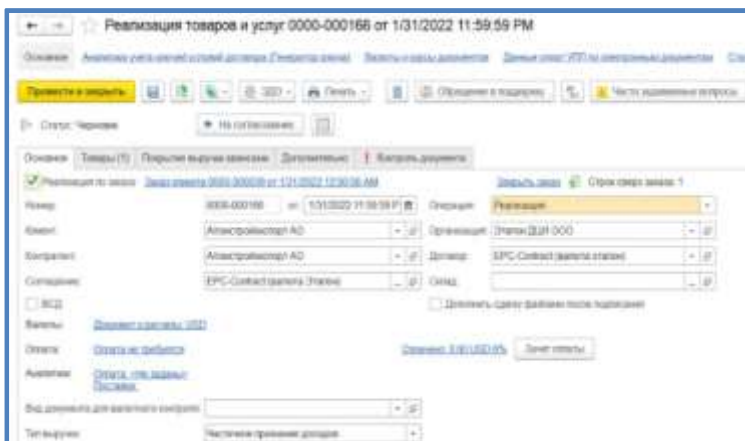


Рисунок 36: Документ реализация товаров и услуг с типом выручки «Частичное признание доходов»

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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	38
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	39
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

№	Операция, которую необходимо выполнить	Корректируемый документ	Действия в документе	Условия формирования изменения в документе
			периода. Коэффициент рассчитывается на основании измененного плана и уже зафиксированных расходов прошлых периодов.	
4	Расчет корректировки непредъявленной выручки прошлых периодов	Формирование доходов и расходов по договорам ДЦИ корректирующих 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»:

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	40
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

- [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](#)

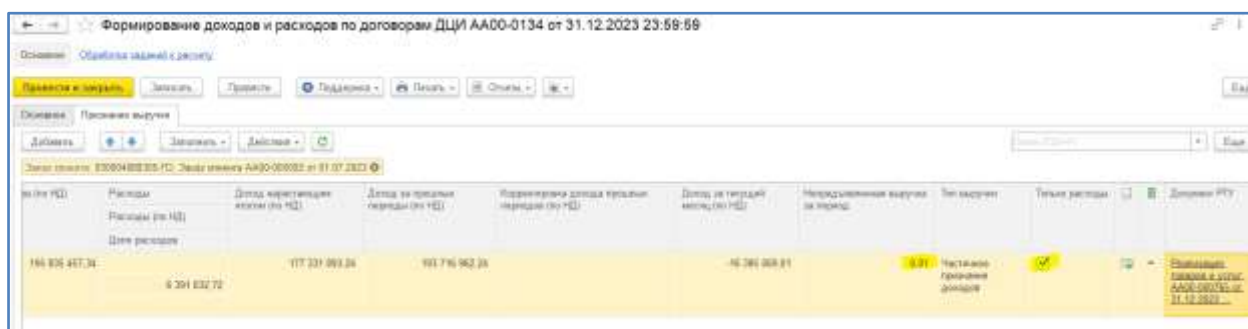
Вариант отражения ДЦИ «БУ,НУ»:

- [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):



Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	41
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



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):

Реализация товаров и услуг AA00-000765 от 31.12.2023 23:59:59

Основное Аналитика учета ключей условий договора (Генератор ключа) Данные оплат УПП по электронным документам М-ЧД документ достоверности

Провести и закрыть Печать Согласование Поддержка Провести/Подтвердить

Статус: Черновик На согласование

Основное Товары (1) Дополнительно Контроль документа

Реализация по заказу 930004888305-ГО. Заказ клиента AA00-000092 от 01.07.2023. Зарезервировать Строки сверки заказа: 1

Номер: AA00-000765 от 31.12.2023 23:59:59 Операция: Реализация

Клиент: ФГУП "НИИИ ИМ. А.П. АЛЕКСАНДРОВ" Организация: АО "ГСПИ"

ВСД Договор: 649-06 от 16.12.2021 Склад:

Дополнить сделку файлами после подписания

Валюты: Документ и расчеты: 0.01 RUB

Оплата: К оплате, суммы не указаны Оплачено: 0.00 RUB 0% Зачет оплаты

Аналитика: Оплата, с/на задание: Поставка

Вид документа для валютного контроля:

Тип выручки: Частичное признание доходов Только расходы

Вид корректировки выручки ДЦИ: Документ не является подтверждением

Комментарий:

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 активировании в налоговом учете признается сумма, равная сумме промежуточного акта, при окончательном активировании – вся сумма начисленного ранее временными разницами остатка.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	42
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 активирований.

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

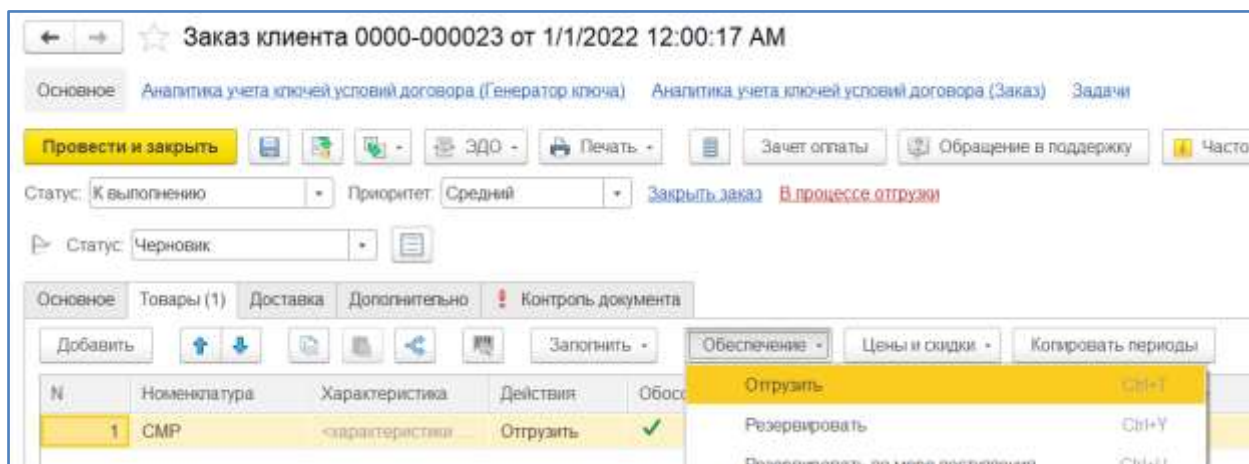


Рисунок 39: Товары к отгрузке Документ «Заказ клиента»

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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	43
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

←

→

☆

Реализация товаров и услуг 0000-000060 от 3/31/2022 11:59:59 PM

Основное

[Аналитика учета ключей условий договора \(Генератор ключа\)](#)

[Валюты и курсы документов](#)

[Данные оплат УПП](#)

Провести и закрыть

ЭДО

Печать

Обращение в поддержку

Дт Кт

Статус: Черновик

На согласование

Основное

Товары (1)

Дополнительно

Контроль документа

☒ Реализация по заказу

[Заказ клиента 0000-000023 от 1/1/2022 12:00:17 AM](#)

[Закрыть заказ](#)

Номер:

0000-000060

от: 3/31/2022 11:59:59 P

Операция:

Реализация

Клиент:

Атомстройэкспорт АО

Организация:

ДЦИ_ГСПИ ООО

Контрагент:

Атомстройэкспорт АО

Договор:

ЕPC-Contract от 19.09

Соглашение:

ЕPC-Contract от 19.09.2017

Склад:

☐ ВСД

☐ Дополнить сделку файлами после

Валюты:

[Документ и расчеты: RUB](#)

Оплата:

[Оплата не требуется](#)

[Оплачено: 0.00 RUB 0%](#)

Зачет оплаты

Аналитики:

[Оплата: ЦФО - <не указан>; Проект - <без проекта>; Статья бюджета - <не указана>](#)

[Поставка: ЦФО - <не указан>; Проект - <без проекта>; Статья бюджета - <не указана>](#)

Вид документа для валютного контроля:

Тип выручки:

Акт выполненных работ

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:

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	44
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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**».

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	45
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 уменьшению выручки документа реализации текущего года и прошлого года](#)

1.3.14 Переоценка валютных договоров 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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	46
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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

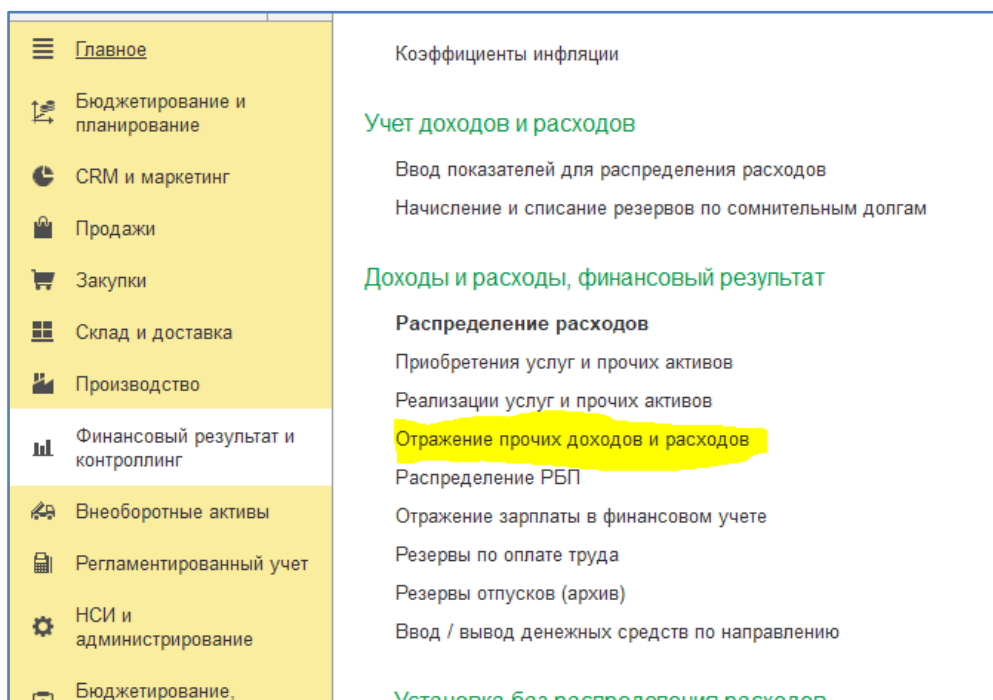


Рисунок 41: Документ «Отражение прочих доходов и расходов» в разделе финансовый результат и контроллинг

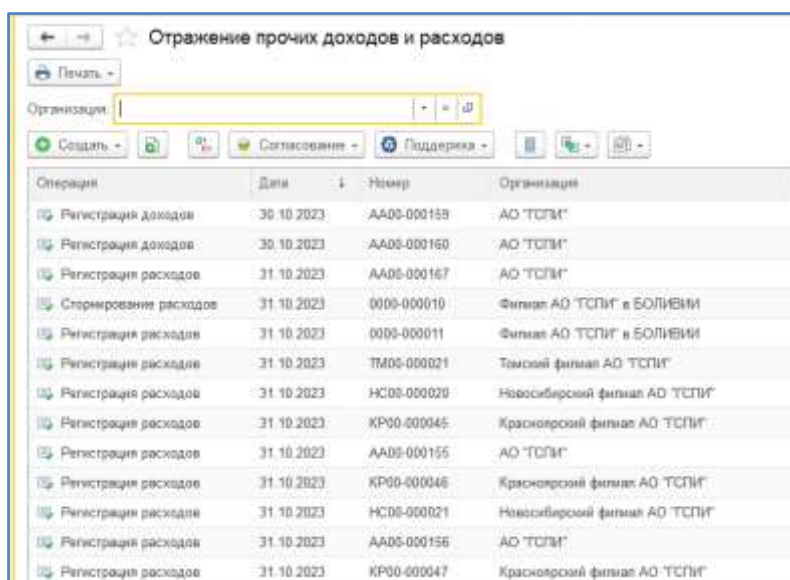


Рисунок 42: Созданные документы «Отражение прочих доходов и расходов»

Документ сформирует следующие бухгалтерские проводки:

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	47
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

[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).

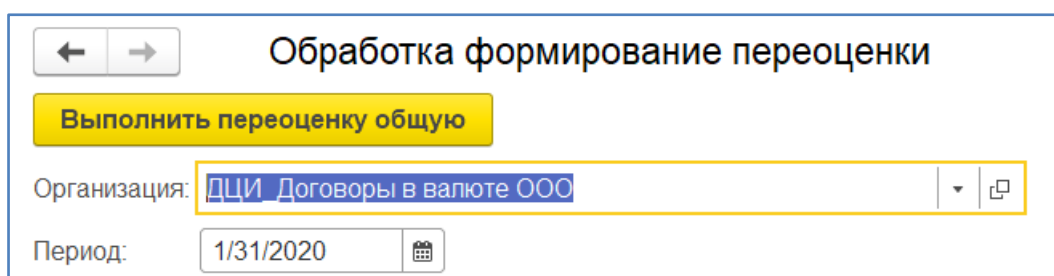


Рисунок 43: Заполнение шапки в обработке по формированию переоценки

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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	48
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

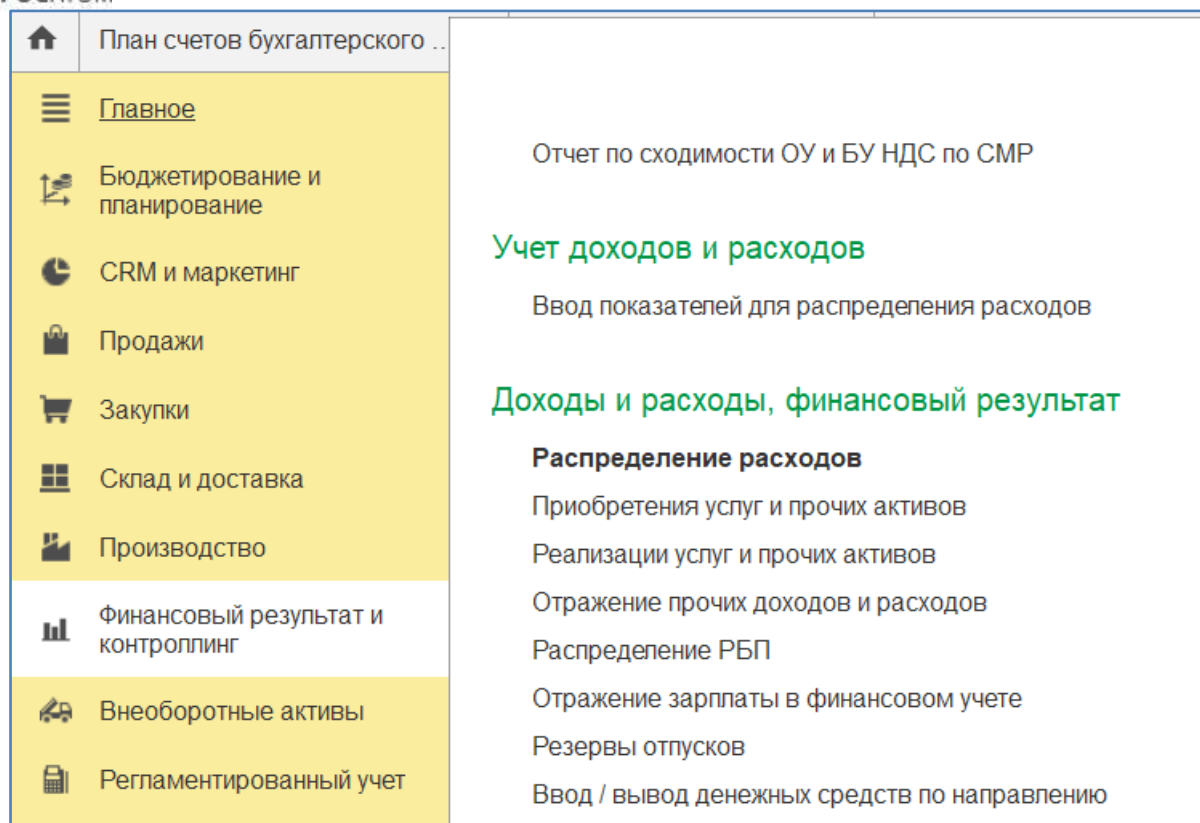


Рисунок 44: Документ «Отражение прочих доходов и расходов» в разделе финансовый результат и контроллинг

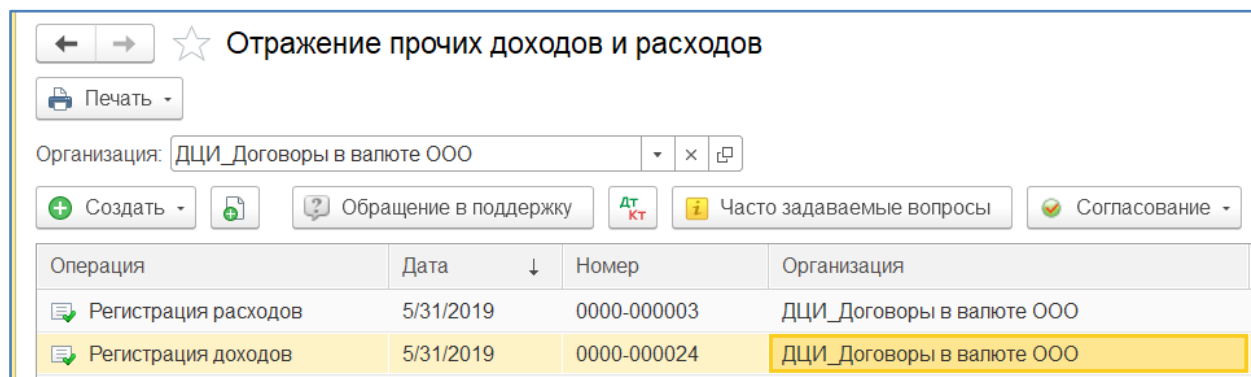


Рисунок 45: Созданные документы «Отражение прочих доходов и расходов»

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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	49
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 активирование договоров ДЦИ в случае остатков по НУ

В период миграции также доступен к использованию функционал финального активирования, 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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	50
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



<

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):

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	51
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

← → ☆ Реализация товаров и услуг AA00-000754 от 30.11.2023 23:59:59

Основное [Аналитика учета ключей условий договора \(Генератор ключа\)](#) [Валюты и курсы документов](#) [Данные оплат УПП](#)

Провести и закрыть Печать Согласование Поддержка

Статус: Черновик На согласование

Основное **Товары (1)** Дополнительно Контроль документа

☒ Реализация по заказу 896011873900-ГО Заказ клиента AA00-000004 от 01.07.2023 [Заккрыть заказ](#)

Номер: AA00-000754 от: 30.11.2023 23:59:59 Операция: Реализация

Клиент: ФГБУ "НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогосынского" Организация: АО "ГСПИ"

☐ ВСД Договор: 049/7324-Д (СМР)

Склад: ☐ Дополнить сделку файлами после г

Валюты: [Документ и расчеты: 120.00 RUB](#)

Оплата: [К оплате 19.01.2024 \(100%\)](#) [Оплачено: 0.00 RUB 0%](#) [Зачет оплаты](#)

Аналитики: [Оплата: <Не заданы>](#)
[Поставка:](#)

Вид документа для валютного контроля:

Тип выручки: Закрывающий акт ☒ Только расходы

Комментарий:

ЭДО

№	Наименование	Объем	Назначение	Вид	Содержание	Ед. изм.	Вид цены	Цена	Сумма	Сумма НДС	НДС	Сумма с НДС	Подпись
1	896011873900-ГО	ФГБУ "НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогосынского"	896011873900-ГО	1.000	шт	«Промышленность»	100.00	190.00	20%	20.00	120.00	0.00	

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):

← → ☆ Реализация товаров и услуг AA00-000754 от 30.11.2023 23:59:59

Основное [Аналитика учета ключей условий договора \(Генератор ключа\)](#) [Валюты и курсы документов](#) [Данные оплат УПП](#) [И-Д документ](#) [Обработка заказов и расчеты](#) [Статус отправленных](#)

Провести и закрыть Печать Согласование Поддержка

Статус: Черновик На согласование

Основное **Товары (1)** Дополнительно Контроль документа

Поставить произвольную наименование

Добавить * * * * * Закрыть * Назад Закрыть Цена и сумма

№	Наименование	Объем	Назначение	Вид	Содержание	Ед. изм.	Вид цены	Цена	Сумма	Сумма НДС	НДС	Сумма с НДС	Подпись
1	896011873900-ГО	ФГБУ "НМИЦ ДГОИ им. Дмитрия Рогосынского"	896011873900-ГО	1.000	шт	«Промышленность»	100.00	190.00	20%	20.00	120.00	0.00	

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	52
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



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

После закрытия месяца система сформирует следующие проводки:

[4.1.4 Финальное активирование договоров ДЦИ в случае остатков по НУ](#)

1.3.18 Оценочные обязательства по обременительным договорам ДЦИ

Данный блок находится в разработке, инструкция будет дополнена позднее.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	53
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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»

Анализ расчета КСГ

01.11.2023

30.11.2023

СформироватьПоддержкаНастройкиРазработать до

Плюс-расходы: 6 680 546,76

Параметры

Период: 01.11.2023 - 30.11.2023

Конца периода (график):

Организация

Направление деятельности

Договор

Тип договора

Валюты в эквиваленте руб.

Валюты по ставке

Сумма договора

Вид КСГ

Видовое состояние

Расходы, понесенные в прошлые периоды

Себестоимость

Расходы на износ оборудования

Управленческие расходы

Расходы на аренду

Управленческие расходы

Себестоимость

Расходы на аренду

Управленческие расходы

Убытки/выбытия в убыток

Плюс-расходы

КСГ

по данным документа

Заказ клиента

01.11.2023

00

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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	54
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



Рисунок 50: Анализ расчета КСГ. Первый блок

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

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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	55
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	56
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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»

[illegible]

Рисунок 54: Отчёт «Остатки по ДЦИ»

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	57
Версия 26	01.03.2024		Станиц	109

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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	58
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

[illegible]

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			Ставка НДС	Объем выпуска	КСГ	План Доходов	Расходов
Договор	Валюта взаиморасчетов	Валюта платежей					
Заказ клиента							
6/49-06 от 16.12.2021			20	3	6,92560621	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 AA00-000137 от 30.06.2023			20			91 952 355,32	159 501 270,40
930004888305-ГО. Заказ клиента AA00-000092 от 01.07.2023			20	1		24 584 254,52	30 596 260,84
930004888301-ГО. Заказ клиента AA00-000093 от 01.07.2023			20			31 279 438,61	46 285 985,45
930004888303-ГО. Заказ клиента AA00-000094 от 01.07.2023			20	1		15 640 900,00	13 096 826,01
930004888302-ГО. Заказ клиента AA00-000544 от 01.07.2023			20	1		29 960 242,22	18 836 365,86
930004888304-ГО. Заказ клиента AA00-000196 от 01.07.2023			20			2 469 166,87	2 967 978,35

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

Отобразжена 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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	59
Версия 26	01.03.2024		Станиц	109



Расходы Расходы текущего периода	Расходы прошлых периодов	Начальные расходы	ИТОГО расходы	Исключаемые статьи			Доля расходов по заказам клиентов
				Исключаемые статьи текущего периода	Исключаемые статьи прошлых периодов	ИТОГО исключаемые статьи	
867 561,77	46 571 015,26	206 366 410,61	255 834 987,64		14 799 540,8	14 799 540,80	
867 561,77	46 571 015,26	206 366 410,61	255 834 987,64		14 799 540,8	14 799 540,80	
		159 501 270,40	159 501 270,40				
236 152,07	15 869 570,82		16 105 722,89		15 965 032,83	15 965 032,83	0,27220202
	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	0,72247288
	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 НДС по Заказам клиента. Данная колонка отображается только в варианте отчета «**Расчет непредъявленной выручки (от доли расходов по заказам клиентов)**» (Рисунок 58).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	60
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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).

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	61
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



Непредъявленная выручка за период по НДС [Непредъявленная выручка нарастающим итогом по НДС - Непредъявленная выручка за прошлые периоды ИТОГО]	Непредъявленная выручка за период по заказам клиентов (расчетная) [Непредъявленная выручка за период 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 НДС**» 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 текущего 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 НДС из третьего блока отчета. Отличия в

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	62
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	64
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

3 АЛГОРИТМЫ РАСЧЕТОВ

3.1 Алгоритмы расчета КСГ

По итогам первого закрытия периода в Системе рассчитывается сумма расходов в рублях по каждому НДС – 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».

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	65
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	66
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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, НДС.

Расчет происходит по следующему алгоритму:

- **Сумма покрытой авансами непредъявленной выручки без НДС в валюте** = (Сумма валютная без НДС документа РТУ ЧП) x 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 x 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 x Курс документа.
- **Сумма непредъявленной выручки БЕЗ НДС в валюте** = Валютная сумма без НДС документа РТУ ЧП.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	67
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

- **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 x 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, НДС.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	68
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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).

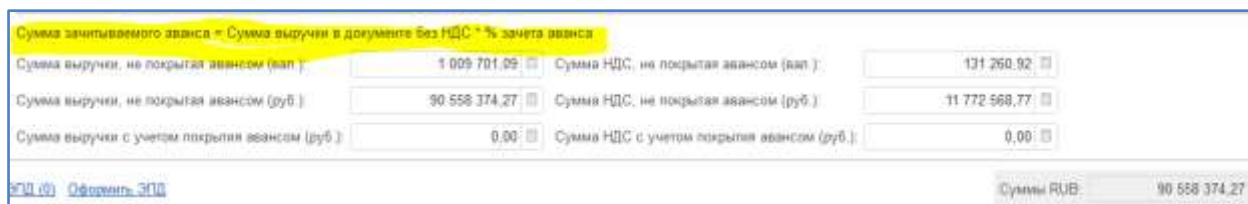


Рисунок 61: Формулы для расчета покрытой и непокрытой выручки авансами

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 активировании 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)]**

$$= \sum [\text{Сумма выручки по единичному Акту в валюте договора (без НДС)}];$$
- 2 **[Общий Коэффициент отношения Актов и непредъявленной выручки] =**

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	69
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

[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»**.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	70
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 товаров и услуг**» берется из регистра «**Материалы и работы в производстве**» по каждой номенклатуре.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	71
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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.хх.1	90.01.1	Непредъявленная заказчику выручка от реализации работ с учетом покрытой и непокрытой авансами частей	БУ <i>Сумма непредъявленной выручки С НДС в рублях</i>	БУ <i>Сумма непредъявленной выручки С НДС в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР <i>Сумма непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>	ВР <i>Сумма непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>Сумма непредъявленной выручки С НДС в валюте</i>	Вал
90.02.1	20.01	Себестоимость реализованных работ	БУ <i>Сумма равная себестоимости накопительным итогом за период</i>	БУ <i>Сумма равная себестоимости накопительным итогом за период</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР <i>Сумма равная себестоимости накопительным итогом за период</i>	ВР <i>Сумма равная себестоимости накопительным итогом за период</i>
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал
90.03	76.хх.30	Отложенный НДС	БУ <i>Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях</i>	БУ <i>Сумма НДС с непредъявленной выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	72
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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.хх.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.хх.1	90.01.1		БУ 0	БУ 0

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		Выручка от реализации в НУ	НУ <i>Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>	НУ <i>Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>
			ВР <i>–Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>	ВР <i>–Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	
76.xx.30	68.61.1	НДС с непредъявленной реализации	БУ <i>Сумма НДС с выручки в рублях</i>	БУ <i>Сумма НДС с выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>Сумма НДС с выручки в валюте</i>	Вал <i>Сумма НДС с выручки в валюте</i>
90.02.1	20.01	Себестоимость реализованных работ	БУ	БУ
			НУ <i>Сумма списания расходов по номенклатуре заказа клиента в соответствии с алгоритмом признания в налоговом учете расходов по договорам ДЦИ</i>	НУ <i>Сумма списания расходов по номенклатуре заказа клиента в соответствии с алгоритмом признания в налоговом учете расходов по договорам ДЦИ</i>
			ВП <i>–Сумма списания расходов по номенклатуре заказа клиента в соответствии с алгоритмом признания в налоговом учете расходов по договорам ДЦИ</i>	ВП <i>–Сумма списания расходов по номенклатуре заказа клиента в соответствии с алгоритмом признания в налоговом учете расходов по договорам ДЦИ</i>
			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 <i>Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях</i>	БУ <i>Сумма покрытой авансами выручки с НДС в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>Сумма покрытой авансами выручки с НДС в валюте</i>	Вал <i>Сумма покрытой авансами выручки с НДС в валюте</i>
62.21.21	46.хх.1	Непредъявленная от выручка реализации	БУ <i>Сумма выручки по документу с НДС в рублях</i>	БУ <i>Сумма выручки по документу с НДС в рублях</i>
			НУ <i>Сумма выручки по документу с НДС в рублях</i>	НУ <i>Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>Сумма выручки по документу с НДС в валюте</i>	Вал <i>Сумма выручки по документу с НДС в валюте</i>
46.хх.1	90.01.1	Выручка от реализации в НУ	БУ 0	БУ 0
			НУ <i>Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>	НУ <i>Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>
			ВР <i>–Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>	ВР <i>–Сумма выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>
			ПР 0	ПР 0

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

4.1.4 Финальное активирование 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 <i>Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа</i>	НУ <i>Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа</i>
			ВП <i>–Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа</i>	ВП <i>–Сумма равная остатку расходов по номенклатуре заказа клиента по налоговому учету на конец периода документа</i>
			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.хх.1	90.01.1	Увеличение непредъявленной заказчику выручки от реализации работ	БУ <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в рублях</i>	БУ <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>	ВР <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в валюте</i>	Вал

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	77
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
90.03	76.хх.30	Отложенный НДС от суммы корректировки непредъявленной выручки	БУ <i>Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в рублях</i>	БУ <i>Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал <i>Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в валюте</i>

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 уменьшению выручки

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

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
			<i>выручки текущего периода с НДС в валюте</i>	
90.03	76.xx.30	Отложенный НДС от суммы уменьшения непредъявленной заказчику выручки реализации работ за счет признанной выручки в текущем отчетном периоде	БУ – <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в рублях</i>	БУ – <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал – <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в валюте</i>
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 <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях</i>	БУ <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях</i>	ВР <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях</i>
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в валюте</i>
76.xx.30	46.xx.1	Отложенный НДС от суммы корректировки непредъявленной	БУ <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в рублях</i>	БУ <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в рублях</i>

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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	80
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		Выручка от реализации в НУ.	НУ <i>Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>	НУ <i>Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>
			ВР <i>–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>	ВР <i>–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>
			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 <i>Сумма НДС с корректировки выручки в рублях</i>	БУ <i>Сумма НДС с корректировки выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>Сумма корректировки НДС с выручки в валюте</i>	Вал <i>Сумма корректировки НДС с выручки в валюте</i>
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 <i>Расчете</i> себестоимости. Также	БУ 0	БУ 0
			НУ <i>Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ</i>	НУ <i>Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ</i>
			ВР <i>–Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ</i>	ВР <i>–Сумма себестоимости корректировки реализации по НУ</i>
			ПР 0	ПР 0

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	81
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 <i>Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях</i>	БУ <i>Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях</i>
			НУ <i>Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях</i>	НУ <i>Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
76.К	91.01	Выручка от реализации в НУ прошлых периодов. Проводка формируется датой корректировки реализации. По счету	Вал <i>Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте</i>	Вал <i>Сумма корректировки выручки по документу с НДС в валюте</i>
			БУ 0	БУ 0
			НУ <i>Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>	НУ <i>Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>



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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	83
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



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

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 <i>корректировки выручки по</i>	БУ –Сумма <i>корректировки выручки по</i>

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	84
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	85
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	86
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	88
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 <i>Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>	БУ <i>Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР <i>Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>	ВР <i>Положительная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал
91.02	46.21.1	Признание расхода от курсовой разницы при переоценке валютной непредъявленной выручки. Отражается	БУ <i>Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной</i>	БУ <i>Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной</i>

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	89
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		по статье расходов «Курсовые разницы»	<i>выручки БЕЗ НДС в рублях</i>	<i>выручки БЕЗ НДС в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР <i>Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>	ВР <i>Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>
			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».	<i>БУ Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>	<i>БУ Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>
			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	<i>БУ Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>	<i>БУ Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	90
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



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 <i>Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>	БУ <i>Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>
			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 <i>Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>	БУ <i>Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>
			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»

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	91
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	92
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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 <i>Сумма выручки по документу с НДС в валюте</i>	Вал <i>Сумма выручки по документу с НДС в валюте</i>
76.57.30	68.61.1	НДС с непредъявленной реализации	БУ <i>Сумма НДС с выручки в рублях</i>	БУ <i>Сумма НДС с выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>Сумма НДС с выручки в рублях</i>	Вал <i>Сумма НДС с выручки в рублях</i>

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.хх.1	90.01.1	Увеличение непредъявленной заказчику выручки от реализации работ	БУ <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в рублях</i>	БУ <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в рублях</i>
			НУ <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>	НУ <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>Сумма корректировки непредъявленной выручки С НДС в валюте</i>	Вал

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	94
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
90.03	76.хх.30	Отложенный НДС от суммы корректировки непредъявленной выручки	БУ <i>Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в рублях</i>	БУ <i>Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал <i>Сумма НДС от корректировки непредъявленной выручки в валюте</i>

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 уменьшению выручки

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

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
			<i>выручки текущего периода с НДС в валюте</i>	
90.03	76.xx.30	Отложенный НДС от суммы уменьшения непредъявленной заказчику выручки реализации работ за счет признанной выручки в текущем отчетном периоде	БУ – <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в рублях</i>	БУ – <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал – <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет уменьшения выручки текущего периода в валюте</i>
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 <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях</i>	БУ <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях</i>
			НУ <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях</i>	НУ <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в рублях</i>
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал	Вал <i>Сумма корректировки выручки за счет расходов прошлых периодов БЕЗ НДС в валюте</i>
76.xx.30	46.xx.1	Отложенный НДС от суммы корректировки непредъявленной	БУ <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в рублях</i>	БУ <i>Сумма НДС от суммы корректировки выручки за счет расходов прошлого периода в рублях</i>

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 <i>Сумма НДС с корректировки выручки в рублях</i>	БУ <i>Сумма НДС с корректировки выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>Сумма корректировки НДС с выручки в валюте</i>	Вал <i>Сумма корректировки НДС с выручки в валюте</i>

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 <i>–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях</i>	БУ <i>–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях</i>
			НУ <i>–Сумма корректировки выручки по документу с НДС в рублях</i>	НУ <i>–Сумма корректировки выручки по документу БЕЗ НДС в рублях</i>
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал <i>–Сумма корректировки</i>	Вал <i>–Сумма корректировки</i>

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	98
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	99
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		корректировки «Исправление ошибок».	ВР 0	ВР 0
		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

4.2.7 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

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	100
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



Счет ДТ	Счет КТ	Описание	Сумма ДТ	Сумма Кт
		переоценке валютной непредъявленной выручки. Отражается по статье расходов «Курсовые разницы»	<i>разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>	<i>разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>
			НУ <i>Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>	НУ <i>Отрицательная курсовая разница от суммы непредъявленной выручки БЕЗ НДС в рублях</i>
			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 принима» ПВХ «Настройки учета себестоимости и производства».	БУ <i>Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>	БУ <i>Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>
			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 <i>Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>	БУ <i>Положительная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	101
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109



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 <i>Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>	БУ <i>Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>
			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 <i>Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>	БУ <i>Отрицательная курсовая разница от суммы НДС непредъявленной выручки в рублях</i>
			НУ 0	НУ 0
			ВР 0	ВР 0
			ПР 0	ПР 0
			Вал 0	Вал

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	102
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109

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.

Автор	АО «Гринатом»	Инструкция пользователей «D-1C1-1.04.12 Учет договоров длительного технологического цикла»	Страница	103
Версия 26	01.03.2024		Страниц	109