


 **БУХЭКСПЕРТ**

КОНСПЕКТ К КУРСУ НДС НА УСН В 1С:БУХГАЛТЕРИЯ




График ближайших
эфиров



Наш
Телеграм канал




VK видео


Содержание

| | |
|--|-----------|
| ОСНОВНЫЕ МОМЕНТЫ УЧЕТА НДС НА УСН В 1С..... | 8 |
| Для кого этот курс | 8 |
| Какой бывает НДС | 8 |
| Освобождение от НДС на УСН..... | 9 |
| Ставки НДС | 10 |
| Исчисление НДС..... | 12 |
| Расчет НДС | 14 |
| Счета учета НДС в 1С | 16 |
| УПД или Счет-фактура | 17 |
| Книга покупок..... | 19 |
| Книга продаж | 21 |
| | |
| НАСТРОЙКИ 1С | 23 |
| Освобождение от НДС по доходам | 23 |
| Налогоплательщик НДС на УСН..... | 24 |
| Период начала исчисления НДС | 25 |
| Ставки НДС при УСН..... | 26 |
| Как выбрать ставку НДС на УСН с 2026 года в 1С..... | 26 |
| Можно ли выставлять счета-фактуры с разными ставками НДС разным покупателям? | 26 |
| Надо ли вести раздельный учет входящего НДС, если применяется ставка НДС 5% и освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ?..... | 26 |
| Авансовые счета-фактуры | 28 |
| Используете ставку 0%..... | 29 |
| Используете ставку 22% | 30 |
| Освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ | 32 |
| | |
| УСН С НДС 5%, 7% | 36 |
| | |
| ПЕРЕХОДЯЩИЕ ДОГОВОРЫ | 36 |
| Отгрузка в 2025, оплата в 2026..... | 36 |
| Реализация товаров | 36 |
| Настройки 1С..... | 37 |
| Поступление оплаты..... | 38 |
| Итоги операции | 40 |
| Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена увеличивается на сумму НДС..... | 40 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 40 |
| Настройки 1С..... | 41 |
| Реализация товаров | 43 |
| Доплата НДС..... | 45 |



| | |
|---|-----------|
| Итоги операции | 46 |
| Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена остается прежней | 46 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 47 |
| Настройки 1С | 48 |
| Реализация товаров | 49 |
| Итоги операции | 52 |
| ПОКУПКИ | 52 |
| Приобретение товаров..... | 52 |
| Приобретение товаров..... | 52 |
| Перечисление оплаты поставщику..... | 53 |
| Итоги операции | 55 |
| РЕАЛИЗАЦИЯ | 55 |
| Реализация товаров (постоплата)..... | 55 |
| Реализация товаров | 55 |
| Выставление УПД на отгрузку покупателю..... | 57 |
| Поступление оплаты от покупателя | 58 |
| Итоги операции | 59 |
| Реализация товаров по предоплате..... | 59 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 59 |
| Реализация товаров | 61 |
| Выставление СФ на отгрузку покупателю..... | 62 |
| Итоги операции | 63 |
| АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОПЛАТЕ | 64 |
| Исчисление НДС с аванса покупателя в 1С | 64 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 64 |
| Нюансы оформления авансового счета-фактуры | 66 |
| Исчисление НДС с аванса покупателя..... | 67 |
| Итоги операции | 70 |
| Реализация товаров по предоплате в следующем квартале..... | 70 |
| Реализация товаров | 70 |
| Выставление УПД на отгрузку покупателю..... | 71 |
| Итоги операции | 72 |
| Принятие к вычету НДС с аванса покупателя | 73 |
| Анализ взаиморасчетов | 73 |
| Принятие НДС к вычету | 74 |
| Итоги операции | 75 |
| Получение и возврат аванса покупателю..... | 75 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 75 |
| Исчисление НДС с аванса покупателя..... | 77 |
| Возврат аванса покупателю..... | 78 |
| Принятие НДС к вычету | 79 |
| Итоги операции | 80 |



| | |
|--|------------|
| АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПОСТУПЛЕНИЕ ПО ПРЕДОПЛАТЕ | 81 |
| Счет-фактура на аванс поставщику..... | 81 |
| Перечисление предоплаты поставщику..... | 81 |
| Регистрация авансового счета-фактуры..... | 82 |
| Итоги операции | 83 |
| Зачет аванса поставщику | 84 |
| Приобретение товаров..... | 84 |
| Итоги операции | 85 |
| | |
| КОРРЕКТИРОВКИ И ВОЗВРАТЫ | 85 |
| Возврат реализованного товара..... | 85 |
| Реализация товаров | 85 |
| Выставление УПД на отгрузку покупателю..... | 87 |
| Поступление оплаты от покупателя..... | 88 |
| Возврат товаров от покупателя..... | 89 |
| Исчисление НДС с аванса..... | 92 |
| Корректировка реализации в сторону увеличения..... | 94 |
| Реализация товаров | 94 |
| Выставление УПД на отгрузку покупателю..... | 95 |
| Корректировка реализации | 96 |
| Итоги операции | 98 |
| Исправление ошибки прошлого года..... | 99 |
| Реализация товаров | 99 |
| Исправление ошибки..... | 100 |
| Итоги операции | 102 |
| | |
| РОЗНИЦА (АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ТОРГОВАЯ ТОЧКА) | 102 |
| Реализация в розницу (оплата СБП)..... | 102 |
| Перемещение товаров | 103 |
| Реализация товаров | 104 |
| Поступление оплаты по СБП | 107 |
| Итоги операции | 109 |
| Реализация в розницу (оплата наличными) | 109 |
| Реализация товаров | 109 |
| Поступление наличных | 111 |
| Итоги операции | 111 |
| Сводная справка по розничным продажам..... | 112 |
| | |
| ПЕРЕХОД С ОСН НА УСН | 114 |
| Входящий НДС при переходе с ОСН на УСН | 114 |
| Анализ остатков товаров | 114 |
| Настройки 1С..... | 114 |
| Восстановление НДС..... | 115 |



| | |
|--|------------|
| УСН С НДС 22%..... | 119 |
| ПЕРЕХОДЯЩИЕ ДОГОВОРЫ | 119 |
| Отгрузка в 2025, оплата в 2026..... | 119 |
| Реализация товаров | 119 |
| Настройки 1С..... | 120 |
| Поступление оплаты..... | 121 |
| Итоги операции | 123 |
| Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена увеличивается на сумму НДС..... | 123 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 123 |
| Настройки 1С..... | 124 |
| Реализация товаров | 126 |
| Доплата НДС..... | 128 |
| Итоги операции | 129 |
| Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена остается прежней | 129 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 130 |
| Настройки 1С..... | 130 |
| Реализация товаров | 132 |
| Итоги операции | 135 |
| ПОКУПКИ | 135 |
| Приобретение товаров (НДС 22%) | 135 |
| Приобретение товаров..... | 135 |
| Регистрация входящего счета-фактуры | 136 |
| Перечисление оплаты поставщику..... | 137 |
| Итоги операции | 138 |
| РЕАЛИЗАЦИЯ..... | 138 |
| Реализация товаров (постоплата)..... | 138 |
| Реализация товаров | 139 |
| Выставление УПД на отгрузку покупателю..... | 140 |
| Поступление оплаты от покупателя | 141 |
| Итоги операции | 143 |
| Реализация товаров по предоплате..... | 143 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 143 |
| Реализация товаров | 145 |
| Выставление СФ на отгрузку покупателю..... | 146 |
| Итоги операции | 147 |
| АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОПЛАТЕ | 148 |
| Исчисление НДС с аванса покупателя в 1С | 148 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 148 |
| Нюансы оформления авансового счета-фактуры | 150 |
| Исчисление НДС с аванса покупателя..... | 151 |
| Итоги операции | 154 |



| | |
|--|------------|
| Реализация товаров по предоплате в следующем квартале..... | 154 |
| Реализация товаров | 154 |
| Выставление УПД на отгрузку покупателю..... | 155 |
| Итоги операции | 156 |
| Принятие к вычету НДС с аванса покупателя..... | 157 |
| Анализ взаиморасчетов | 157 |
| Принятие НДС к вычету | 158 |
| Итоги операции | 159 |
| Получение и возврат аванса покупателю..... | 159 |
| Поступление предоплаты от покупателя | 159 |
| Исчисление НДС с аванса покупателя..... | 161 |
| Возврат аванса покупателю | 162 |
| Принятие НДС к вычету | 163 |
| Итоги операции | 164 |
| АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПОСТУПЛЕНИЕ ПО ПРЕДОПЛАТЕ | 165 |
| Счет-фактура на аванс поставщику..... | 165 |
| Перечисление предоплаты поставщику..... | 165 |
| Регистрация авансового счета-фактуры и принятие НДС к вычету | 166 |
| Итоги операции | 167 |
| Зачет аванса поставщику | 168 |
| Приобретение товаров..... | 168 |
| Принятие НДС к вычету | 169 |
| Восстановление НДС с заченного аванса..... | 170 |
| Итоги операции | 171 |
| КОРРЕКТИРОВКИ И ВОЗВРАТЫ | 172 |
| Возврат реализованного товара..... | 172 |
| Реализация товаров | 172 |
| Выставление УПД на отгрузку покупателю..... | 173 |
| Поступление оплаты от покупателя | 174 |
| Возврат товаров от покупателя..... | 176 |
| Исчисление НДС с аванса | 179 |
| Корректировка реализации в сторону увеличения..... | 181 |
| Реализация товаров | 182 |
| Выставление УПД на отгрузку покупателю..... | 183 |
| Корректировка реализации | 184 |
| Итоги операции | 186 |
| Исправление ошибки прошлого года..... | 186 |
| Реализация товаров | 186 |
| Исправление ошибки..... | 187 |
| Итоги операции | 189 |
| РОЗНИЦА (АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ТОРГОВАЯ ТОЧКА) | 190 |
| Реализация в розницу (оплата СБП) | 190 |



| | |
|---|-----|
| Перемещение товаров | 190 |
| Реализация товаров | 191 |
| Поступление оплаты по СБП | 194 |
| Итоги операции | 196 |
| Реализация в розницу (оплата наличными) | 196 |
| Реализация товаров | 196 |
| Поступление наличных | 198 |
| Итоги операции | 198 |
| Сводная справка по розничным продажам..... | 199 |

ПЕРЕХОД С ОСН НА УСН 201

| | |
|--|-----|
| Входящий НДС при переходе с ОСН на УСН | 201 |
| Настройки 1С..... | 201 |
| Входящий НДС при переходе с ОСН на УСН..... | 202 |

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ ПРИ ПРЕВЫШЕНИИ (СНИЖЕНИИ) ЛИМИТА ДОХОДОВ..... 204

| | |
|---|-----|
| Превышение лимита в 20 млн руб..... | 204 |
| Настройки 1С, если Организация неплательщик НДС..... | 204 |
| Поступление оплаты..... | 205 |
| Реализация услуг | 206 |
| Настройки 1С, если Организация становится плательщиком НДС | 206 |
| Поступление доплаты НДС | 208 |
| Реализация услуг | 210 |
| Итоги операции | 212 |
| Превышение лимита в 272,5 млн руб..... | 213 |
| Настройки 1С, если Организация становится плательщиком НДС | 213 |
| Поступление оплаты..... | 215 |
| Исчисление НДС с аванса покупателя..... | 217 |
| Настройки 1С, при превышении лимита доходов в 272,5 млн руб. | 217 |
| Реализация услуг | 218 |
| Принятие НДС к вычету | 221 |
| Итоги операции | 222 |
| Что делать с доплатой НДС..... | 222 |
| Превышение лимита в 490,5 млн руб..... | 223 |
| Приобретение управленческих запасов..... | 223 |
| Списание управленческих запасов..... | 224 |
| Реализация услуг | 225 |
| Поступление оплаты..... | 227 |
| Настройки 1С, при превышении лимита в 490,5 млн руб..... | 228 |
| Помощник перехода на ОСН..... | 228 |
| Корректировка ставки НДС по реализации | 230 |
| Возврат на освобождение НДС при доходах не более 15 млн руб. | 232 |

**ПОДПИСКА НА БУХЭКСПЕРТ – ЭТО ГОТОВЫЙ АНТИКРИЗИСНЫЙ КОМПЛЕКТ
БУХГАЛТЕРА В 2026 ГОДУ:..... 236**

Основные моменты учета НДС на УСН в 1С

Для кого этот курс



А вы знаете, что...

Лимит доходов для появления обязанности исчислять НДС при УСН (Федеральный закон от 28.11.2025 N 425-ФЗ):

- с 2026 года — 20 млн руб.
- с 2027 года — 15 млн руб.
- с 2028 года — 10 млн руб.

Если ваш доход по налоговому учету превысил 20 млн руб., в 2026 году надо работать с НДС на УСН. Наш курс поможет разобраться с налоговыми нюансами и применить полученные знания на практике. Поделимся полезной информацией и с теми, кто еще не достиг лимита доходов, но хочет сделать правильные настройки в 1С.

Откроем неизведанный мир НДС на УСН вместе!

Какой бывает НДС

Начнем курс по учету НДС на УСН с основных понятий.

Исчисленный (начисленный, исходящий) НДС — сумма налога, исчисленная при реализации, строительно-монтажных работах для собственного потребления и т. д. Она отражается в выставленном счете-фактуре и уплачивается в бюджет.



А вы знаете, что...

НДС, выставленный покупателю, даже если организация (ИП) имеет освобождение от уплаты НДС (п. 1 ст. 136.15, п. 1 ст. 248 НК РФ):

- не включается в доход по УСН
- уплачивается в бюджет

Входящий, входной НДС — сумма налога, выставленная продавцом и отраженная в полученном счете-фактуре (УПД). Ее можно принять к вычету (уменьшить НДС к уплате) или учесть в стоимости товаров, работ, услуг.



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Как посмотреть сумму входящего НДС по покупкам при УСН в 1С?](#)

Авансовый НДС — входящий или исчисленный НДС из предварительной оплаты. Для исчисления налога используется расчетная ставка:

- **входящий авансовый НДС** — налог по полученному авансовому счету-фактуре с предварительной оплаты поставщику
- **исчисленный авансовый НДС** — налог по выставленному авансовому счету-фактуре с предварительной оплаты от покупателя



Восстановленный НДС — сумма налога к уплате, ранее принятая к вычету. Например, при зачете или возврате аванса, выданного поставщику.

Агентский НДС — налог, который организация исчисляет, удерживает и уплачивает в бюджет за другого контрагента. Агент подает декларацию на агентский НДС, даже если освобожден от уплаты НДС по основной деятельности. Ставка налога — всегда 22% (10%). Исключение: вторсырье (лом, шкуры, макулатура), где используется ставка НДС, применяемая продавцом.

Организация считается налоговым агентом по НДС, если (ст. 161, 174.2 НК РФ):

- приобретает товары, работы, услуги на территории РФ у иностранного поставщика, не состоящего на учете в РФ в качестве налогоплательщика
- арендует муниципальное имущество
- приобретает лом, шкуры, макулатуру (по ставке продавца)
- реализует конфискованное имущество и т. д.



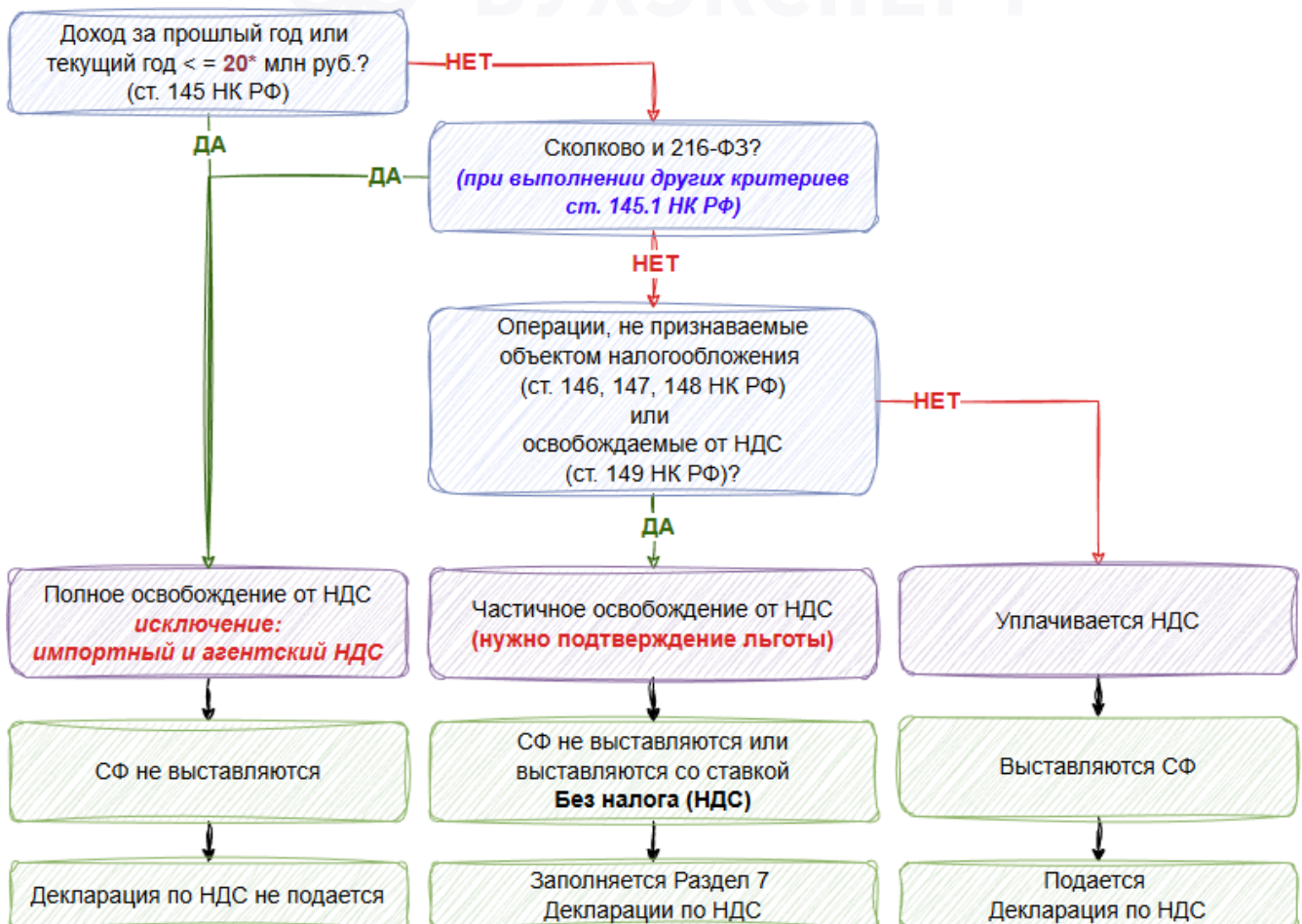
Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Кто такой налоговый агент

Ввозной, импортный НДС — сумма налога, уплаченная при импорте товаров, работ (услуг) из стран:

- Евразийского экономического союза (ЕАЭС) — самостоятельно исчисленный НДС к уплате в ИФНС
- дальнего зарубежья (не ЕАЭС) — НДС, уплаченный на таможне

Освобождение от НДС на УСН



**А вы знаете, что...**

Лимит доходов для обложения НДС при УСН планируется понижать постепенно (Федеральный закон от 28.11.2025 N 425-ФЗ):

- с 2026 года — 20 млн руб.
- с 2027 года — 15 млн руб.
- с 2028 года — 10 млн руб.

**Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше**

- [Какие операции у упрощенца освобождаются от НДС по ст. 149 НК РФ?](#)
- [Если у упрощенца нет права на освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ, можно использовать освобождение по ст. 149 НК РФ?](#)
- [Надо ли оформлять счет-фактуру или УПД со статусом 1 при освобождении от НДС на УСН?](#)
- [С каким статусом выставлять УПД при освобождении от НДС на УСН?](#)
- [Освобождение от НДС в 1С 8.3 Бухгалтерия](#)
- [Надо ли на УСН облагать НДС реализацию программного обеспечения, включенного в Единый реестр российских программ?](#)

Ставки НДС

**Внимание!**

При доходах за 2025 год до 20 млн руб. ставка НДС не выбирается!

Организация (ИП) автоматически освобождена от налогообложения НДС – отказаться нельзя (п. 1 Методических рекомендаций Письма ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@, Письма Минфина от 07.10.2024 N 03-07-11/96800, от 02.10.2024 N 03-07-11/95245)

Стандартные (общие) ставки НДС (22%, 10%) — ставки, которые могут применять все упрощенцы, независимо от размера доходов. Если используете стандартную ставку, входящий НДС можно принять к вычету.

Пониженные (специальные) ставка НДС (5%, 7%) — ставки НДС для УСН, зависящие от размера дохода. Их могут применять как организации, так и ИП. Использование пониженной ставки не позволяет принимать входящий НДС к вычету.

**А вы знаете, что...**

К вычету можно принять ранее исчисленный НДС при корректировках реализации в сторону уменьшения, возвратах от покупателя, а также при зачете или возврате аванса (право на технический вычет НДС).

Подробнее [Есть ли на УСН право вычета входящего НДС при применении ставок 5 и 7%?](#)

Поменять ставку можно:

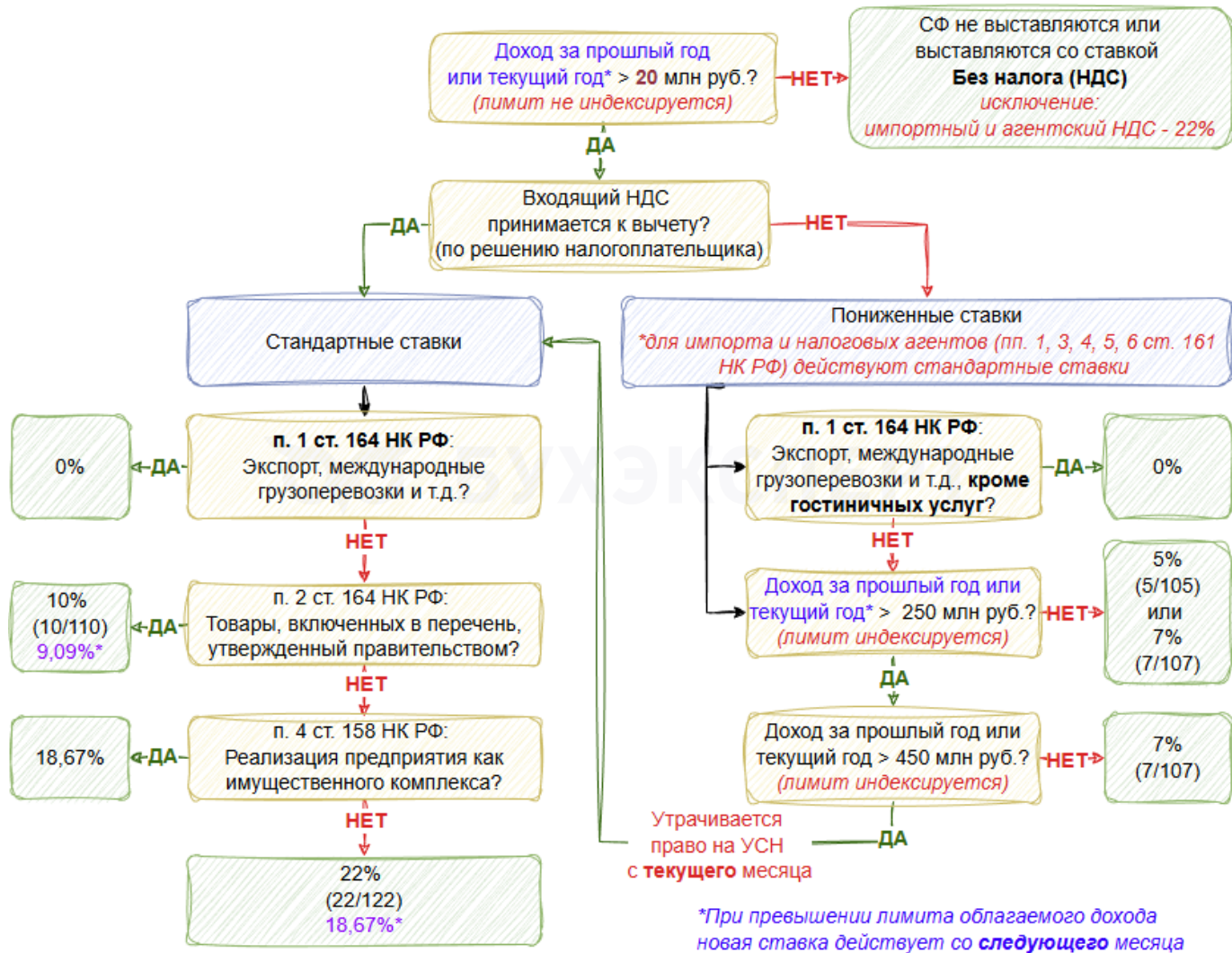
- со стандартной ставки НДС 22%, 10% на пониженную ставку 5%, 7% — с начала любого квартала
- с пониженной ставки НДС 5%, 7% на стандартную ставку 22%, 10%:



- в первый год использования пониженной ставки можно один раз отказаться от ее применения (с 2026 года)
- если в первый год не отказались, потом не раньше 12 кварталов
- при превышении порога дохода УСН и слета на ОСНО или наоборот его снижения по итогам года с правом не исчислять НДС

Расчетные ставки НДС (5/105, 7/107, 10/110, 22/122, 9,09, 16,67) — ставки, по которым налог удерживается из общей суммы. Расчетная ставка используется при:

- предварительной оплате за товары, работы, услуги
- исчислении НДС налоговым агентом
- других случаях



*иностранцы продавцы и некоторые налоговые агенты (п.5 ст. 174.2, п. 3 ст. 174.3 НК РФ) в некоторых случаях для новых территорий РФ (ст. 162.3 НК РФ)



А вы знаете, что...

Лимит доходов для обложения НДС при УСН планируется понижать постепенно (Федеральный закон от 28.11.2025 N 425-ФЗ):

- с 2026 года — 20 млн руб.
- с 2027 года — 15 млн руб.
- с 2028 года — 10 млн руб.



**Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше**

[Самоучитель по НДС в 1С — раздел Налоговые ставки](#)

[Какие ставки НДС применяются при УСН в 2026 году](#)

[Влияет ли выбор ставки НДС на расчет налога при УСН?](#)

[Можно ли упрощенцу выбирать между ставками НДС 5% и 7%?](#)

[Прописывать ли упрощенцу в учетной политике ставку НДС?](#)

[Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?](#)

[Можно ли упрощенцу применять ставку НДС 0% по услугам гостиницы одновременно со ставками НДС 5 и 7%?](#)

[Надо ли упрощенцу подтверждать ставку НДС 0%?](#)

[С какого периода применять НДС 22%, 10%, если доход УСН превысил лимит?](#)

[Какую ставку НДС применять на УСН по отгрузкам на экспорт?](#)

Исчисление НДС

На порядок исчисления НДС при УСН влияет уровень доходов в налоговом учете.

При определении доходов для целей учета НДС берется сумма облагаемого дохода по каждому применяемому режиму налогообложения (ОСН, УСН, ОСН + ПСН, ЕСХН + ПСН, УСН + ПСН).

**Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше**

В сумму доходов включаются облагаемые и не облагаемые НДС операции. Доходы берите из декларации (КУДиР) и не уменьшайте на сумму расходов.

С другими нюансами определения суммы доходов ознакомьтесь в статьях:

- [Как считать доход для определения ставки и освобождения от НДС?](#)
- [С какой суммы доходов считать налог по УСН — с НДС или без НДС?](#)
- [Как агенту \(комиссионеру\) считать доход для определения ставки НДС и освобождения от НДС?](#)

На начало года анализируется доход за прошлый год. Далее при определении ставки НДС анализируются доходы за текущий год.

Рассмотрим, с какого момента начислять НДС. Напоминаем, что база по этому налогу определяется на дату:

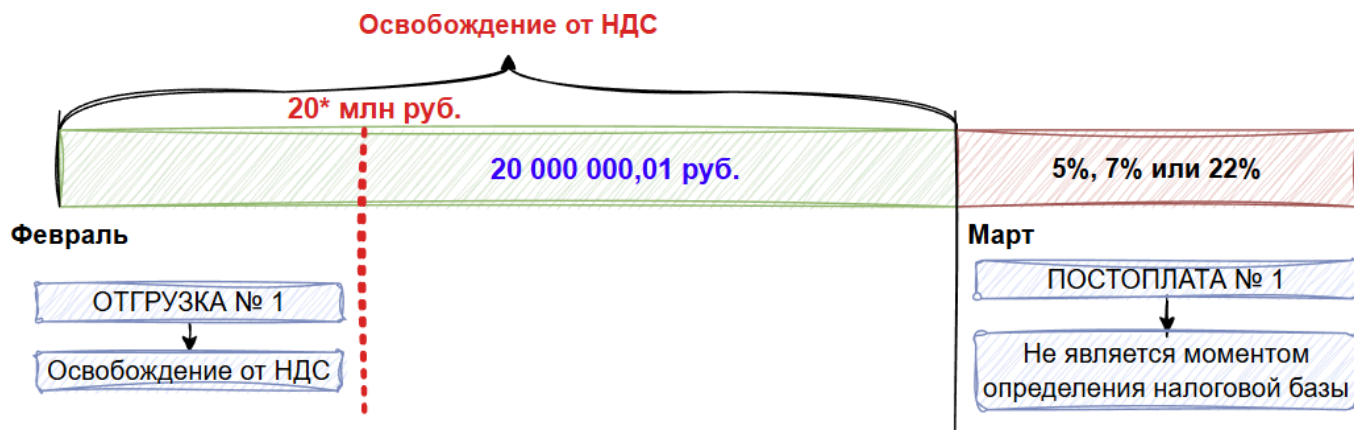
- предоплаты
- отгрузки

Именно на эти даты анализируйте необходимость исчисления НДС.

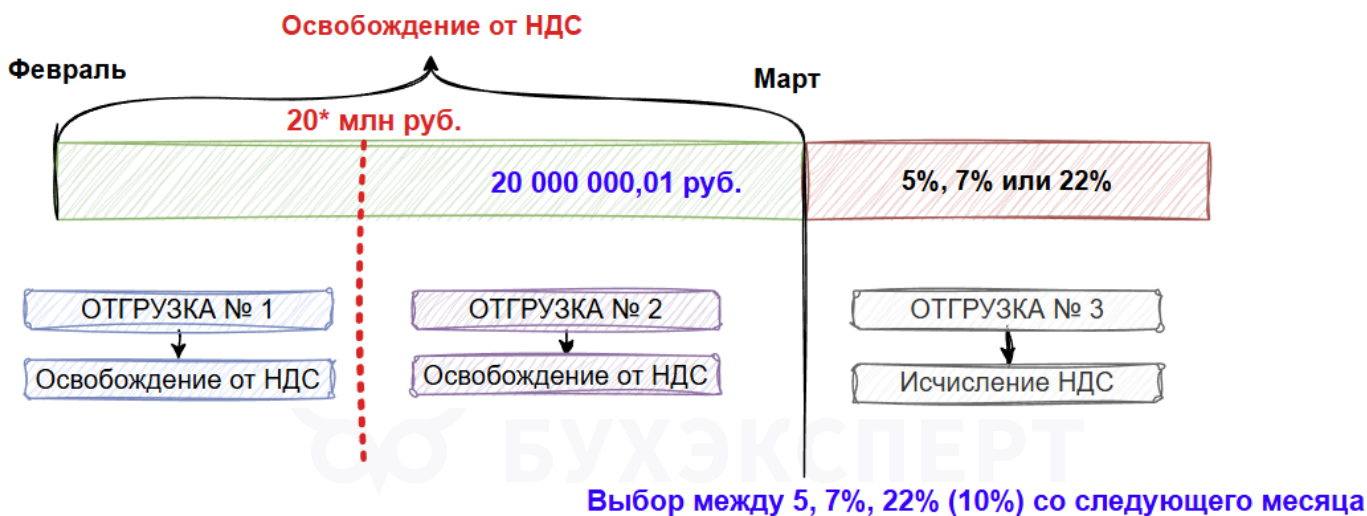
Разберем разные ситуации на примерах.



Ситуация 1 — постоплата не облагается НДС

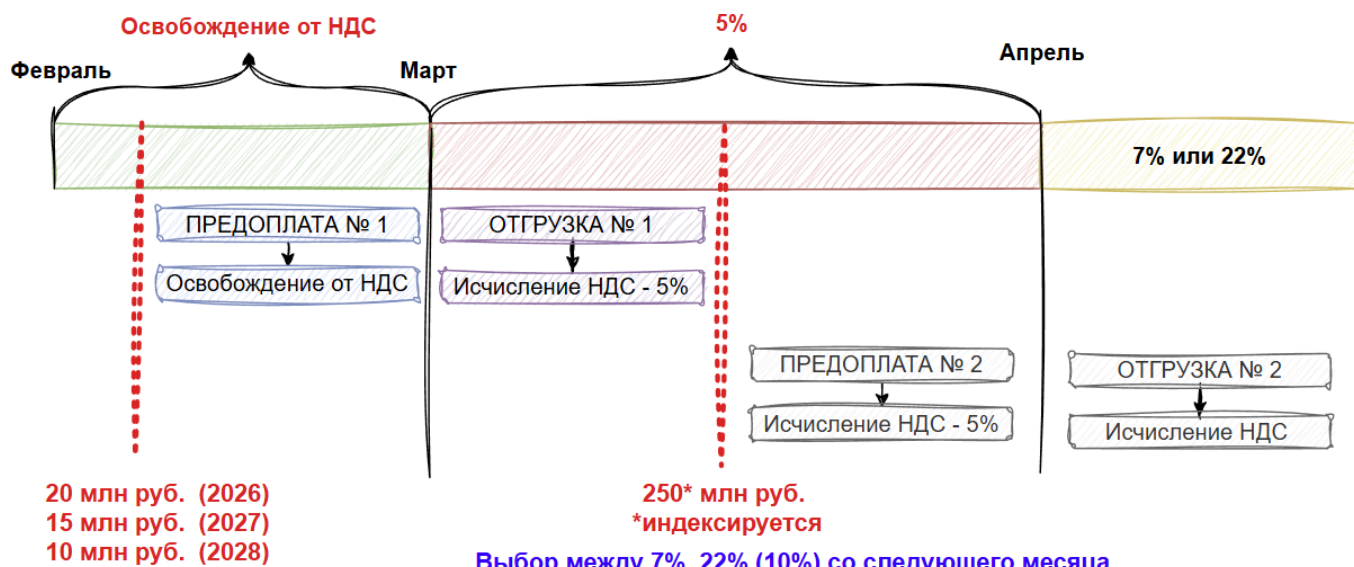


Ситуация 2 — превышение порога в 20 млн руб.



Выбор между 5, 7%, 22% (10%) со следующего месяца

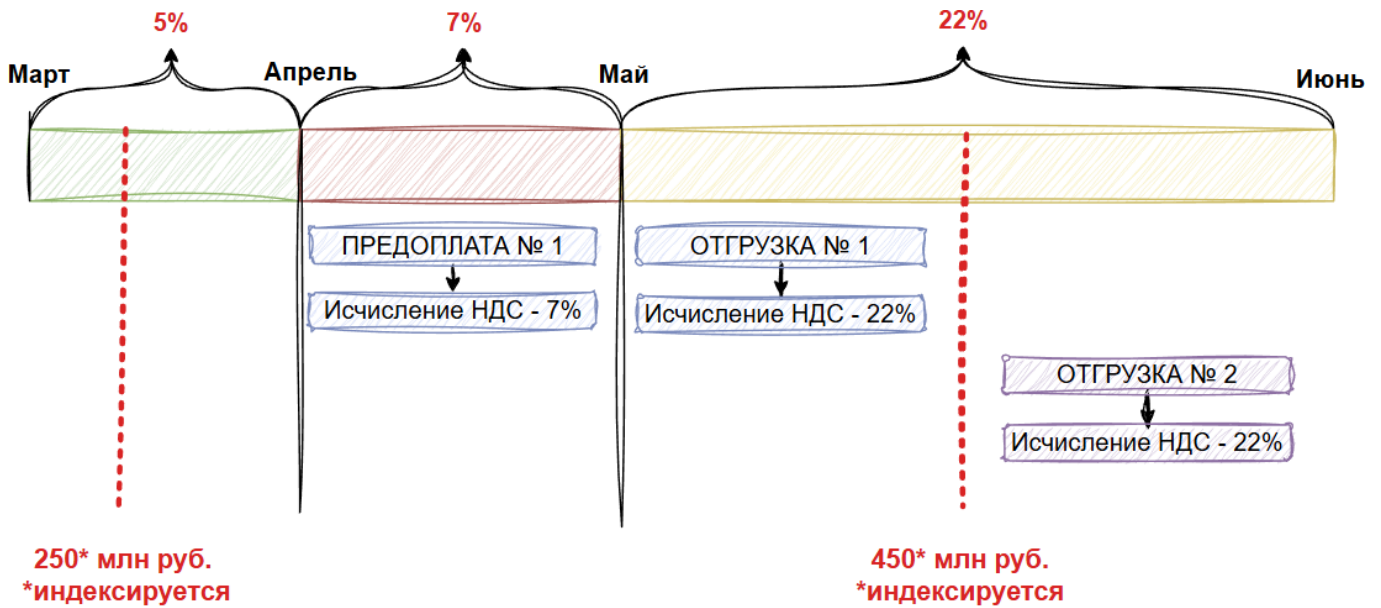
Ситуация 3 — превышение порога в 250* млн руб.



Выбор между 7%, 22% (10%) со следующего месяца



Ситуация 4 — превышение порога в 450* млн руб.



Утрачивается право на УСН с текущего месяца



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Как определить превышение лимита доходов УСН для НДС в 1С?](#)

[С какого периода применять НДС 22%, 10%, если доход УСН превысил лимит?](#)

Расчет НДС

НДС — это косвенный налог. Если его не заплатил покупатель, организация платит его сама. Расчет суммы НДС зависит от того, включен налог в стоимость или нет.

$$\text{Сумма НДС} = \text{Стоимость товара включает НДС} \cdot \frac{\text{Ставка НДС}}{100 + \text{Ставка НДС}}$$

$$\text{Сумма НДС} = \text{Стоимость товара без НДС} \cdot \frac{\text{Ставка НДС}}{100}$$

Например, при ставке 5% и стоимости товара 10 500 руб.:

- с учетом НДС:
 - сумма НДС: $10\,500 \cdot 5 : 105 = 500$ руб.
- без НДС:
 - сумма НДС: $10\,500 \cdot 5 : 100 = 525$ руб.



← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000004 от 08.04.2026 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | Чек | Еще ?

Номер: 0000-000004 от: 08.04.2026 12:00:00 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: РЕВЕРС ООО Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки № 352 от 21.03.2026 Расчеты: [Срок 08.04.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату: [Добавить](#) [НДС в сумме](#)

Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор -

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | НДС рассчитывается по формуле: **Сумма * 5/105** | Еще -

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|------------|-------|----------|------------|--|
| 1 | Шторы "Ночь" | 50,000 шт | 2 100,00 | 105 000,00 | 5% | 5 000,00 | 105 000,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |
| 2 | Шторы "Лен" | 50,000 шт | 1 050,00 | 52 500,00 | 5% | 2 500,00 | 52 500,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |
| 3 | Шторы "Лето" | 100,000 шт | 945,00 | 94 500,00 | 5% | 4 500,00 | 94 500,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

УПД Подписи Доставка Документ подписан **Ставка НДС в первичных документах**

Счет-фактура: [35 от 08.04.2026](#) Всего: 252 000,00 в т.ч. НДС: 12 000,00

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000004 от 08.04.2026 12:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | Чек | Еще ?

Номер: 0000-000004 от: 08.04.2026 12:00:00 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Контрагент: РЕВЕРС ООО Склад: Основной склад

Договор: Договор поставки № 352 от 21.03.2026 Расчеты: [Срок 08.04.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату: [Добавить](#) [НДС сверху](#)

Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор -

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | НДС рассчитывается по формуле: **Сумма * 5/100** | Еще -

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|------------|-------|----------|------------|--|
| 1 | Шторы "Ночь" | 50,000 шт | 2 000,00 | 100 000,00 | 5% | 5 000,00 | 105 000,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |
| 2 | Шторы "Лен" | 50,000 шт | 1 000,00 | 50 000,00 | 5% | 2 500,00 | 52 500,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |
| 3 | Шторы "Лето" | 100,000 шт | 900,00 | 90 000,00 | 5% | 4 500,00 | 94 500,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

УПД Подписи Доставка Документ подписан **Ставка НДС в первичных документах**

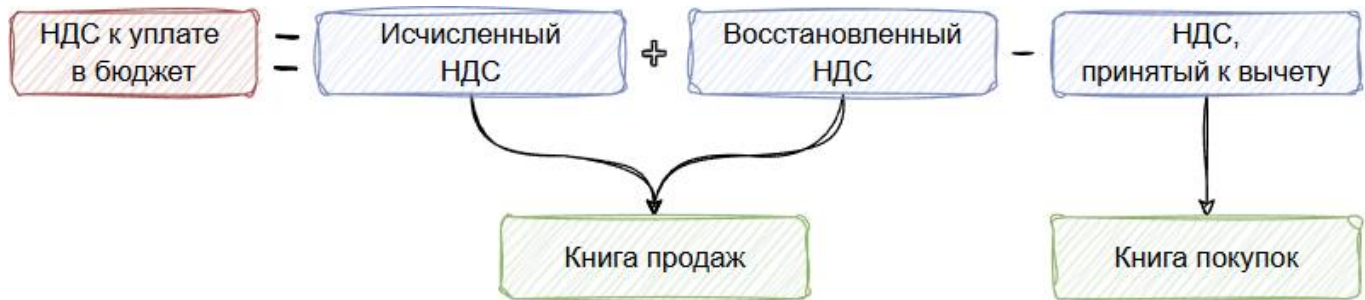
Счет-фактура: [35 от 08.04.2026](#) Всего: 252 000,00 в т.ч. НДС: 12 000,00

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Выбирайте тот вариант, который удобен. На начисление НДС это не влияет — только на расчет суммы НДС.





А вы знаете, что...

НДС собирается поквартально, но некоторые вычеты по НДС можно учесть частями или полностью перенести на другой налоговый период (п. 1.1 ст. 172 НК РФ, Письма Минфина 08.10.2021 N 03-07-11/81526, от 04.09.2018 N 03-07-11/63070, от 19.12.2017 N 03-07-11/84699, от 12.09.2017 N 03-07-10/58705).

Подробнее:

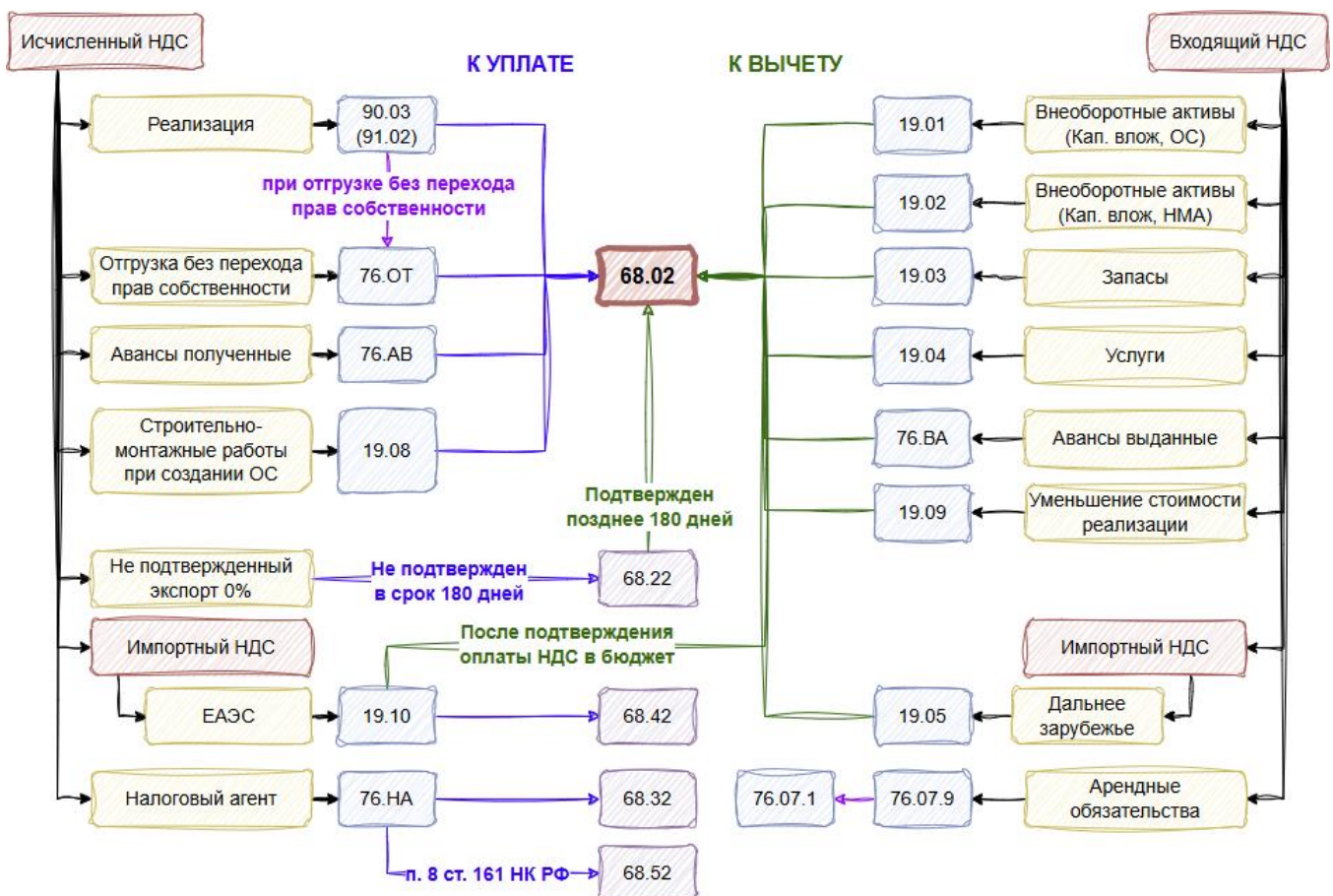
[Перенос вычета по НДС на 3 года в 1С](#)

[Неверная сумма счета-фактуры при частичном вычете НДС в 1С](#)

Технические вычеты НДС, доступные при использовании пониженных ставок (5%, 7%):

- при корректировках и возвратах (в том числе авансов) можно переносить в пределах года после их проведения
- при зачете аванса не переносятся

Счета учета НДС в 1С





Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[НДС — проводки на счетах бухгалтерского учета](#)

УПД или Счет-фактура



А вы знаете, что...

С периода, когда ваша организация (ИП) стала плательщиком НДС, при получении аванса и при отгрузке начисляйте НДС и выписывайте счета-фактуры или УПД со статусом «1».

Бухэксперт рекомендует упрощенцам при реализации выставлять именно УПД со статусом «1». Это облегчит документооборот — не придется контролировать подписи нескольких документов, достаточно подписать только УПД.

Если используете электронный документооборот, то используйте УПД.

Подробнее

[Переключатель УПД в документах поступления и реализации в 1С](#)

[Счет-фактура и УПД с 01.01.2026 — образец, пример заполнения](#)

В 1С это тот же документ **Счет-фактура**.

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000009 от 13.01.2026 0:00:00 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000009 от: 13.01.2026 0:00:00 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ

Контрагент: ТЕХНОЛОГИЯ ООО Расчеты: [Срок 14.03.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки №137 от 28.11.2025 [НДС сверху](#)

Счет на оплату: [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|----------------|------------|------------|------------|-------|-----------|------------|--|
| 1 | Планшет Huawei | 5,000 шт | 93 000,00 | 465 000,00 | 5% | 23 250,00 | 488 250,00 | 41.01.90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1.90.03 |
| 2 | Ноутбук Lenovo | 3,000 шт | 150 000,00 | 450 000,00 | 5% | 22 500,00 | 472 500,00 | 41.01.90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1.90.03 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан

Всего: 960 750,00 в т.ч. НДС: 45 750,00

УПД: 15 от 13.01.2026

Универсальный передаточный документ

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операц...

[Все реквизиты](#)

OK Отмена



Универсальный передаточный документ

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операц...

[Все реквизиты](#)

OK Отмена

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 15 от 13.01.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать Печать Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000015 от: 13.01.2026 0:00:00

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ

Контрагент: ТЕХНОЛОГИЯ ООО [КПП 772401001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000009 от 13.01.2026 0:...](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 9 от 13.01.2026 г.](#)

Договор: Договор поставки №137 от 28.11.2025

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 960 750,00 НДС (в т.ч.): 45 750,00

Платежные документы

| N | Дата | Номер |
|---|------|-------|
| | | |

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 13.01.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Главный бухгалтер:

Комментарий:

! Внимание!

При реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товара (п. 3 ст. 168 НК РФ).

УПД всегда в день отгрузки (Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 17.06.2025 N Ф03-1350/2025 по делу N А73-15701/2023).

На аванс всегда выставляется счет-фактура





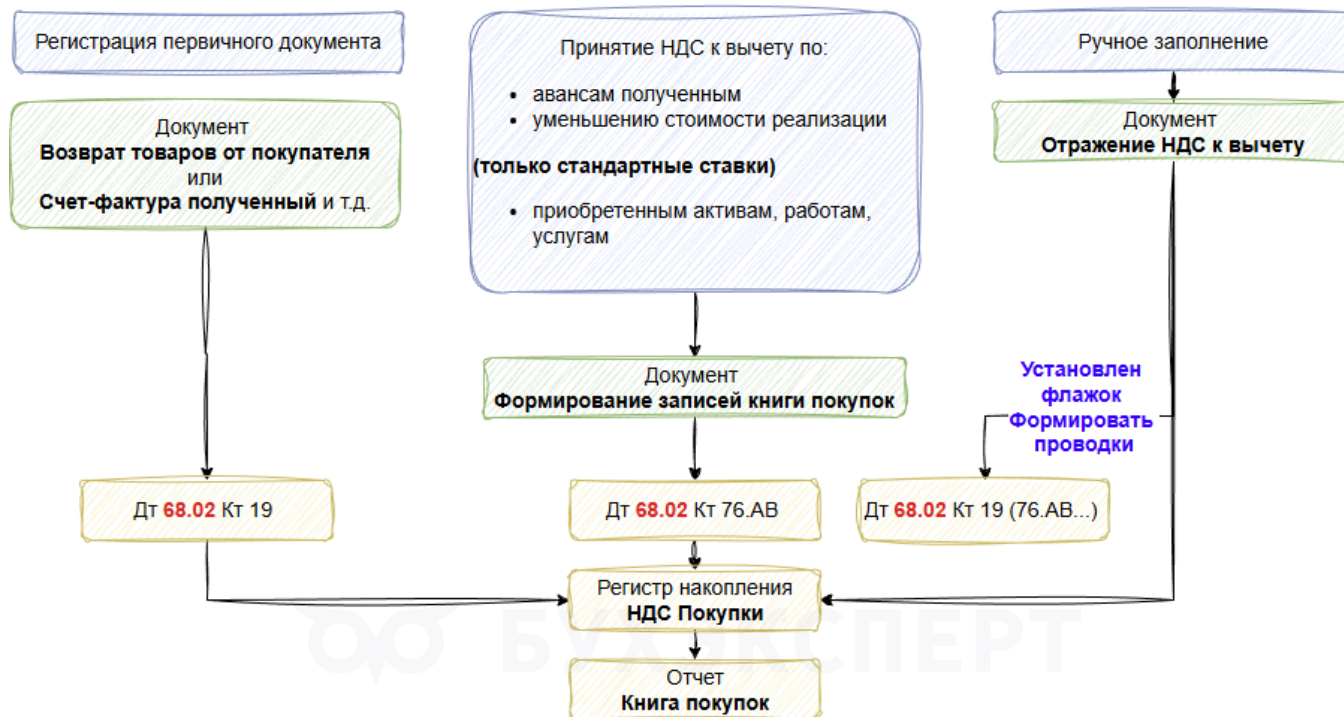
Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Коды видов операций по НДС](#)

[Один счет-фактура \(УПД\) на несколько продаж в 1С](#)

Книга покупок

Книга покупок формируется по регистру накопления **НДС Покупки**.



Вычеты НДС включаются в регистр **НДС Покупки** документом **Формирование записей книги покупок** (раздел **Операции — Регламентные операции по НДС**).

← → ☆ **Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 30.06.2025 ...** ⌵ ⌶ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Заполнить документ **Еще ?**

Номер: от: Организация:

Вычеты НДС

| Полученные авансы (1) | | Уменьшение стоимости реализации | | | | | |
|-----------------------|------------|---------------------------------|----------------|--------------|------------|-------|----------|
| N | Покупатель | Документ аванса | Событие | Дата события | Сумма | % НДС | НДС |
| 1 | АРМАДА ООО | Поступление на расчетный ... | Возврат аванса | 22.04.2025 | 100 000,00 | 5/105 | 5 000,00 |
| | | | | | 100 000,00 | | 5 000,00 |

Всего НДС: 5 000,00

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 30.06.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) **НДС Покупки (1)**

| N | Поставщик | Вид ценности | Ставка НДС | Событие | Счет учета НДС | Дата оплаты | Сумма без НДС | Запись дополнительного листа |
|---|---------------------|----------------------------|------------|-------------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------------------|
| | Счет-фактура | | | Дата события | | Документ оплаты | НДС | |
| • | АРМАДА ООО | Возврат авансов полученных | 5/105 | Предъявлен НДС к вычету | | 22.04.2025 | 100 000,00 | Нет |
| | Поступление на р... | | | 22.04.2025 0:00:00 | | | 5 000,00 | |

💡 **А вы знаете, что...**

В регистр накопления **НДС Покупки** также может добавляться запись при регистрации документов. Например, **Возврат товаров от покупателя** сразу создает запись в регистр.

← → ☆ Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 25.08.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (5) Книга учета доходов и расходов (раздел ... Возвраты товаров (1) **НДС Покупки (1)** Расходы при УСН (1)

| N | Поставщик | Вид ценности | Ставка НДС | Событие | Счет учета НДС | Дата оплаты | Сумма без НДС | Запись дополнительного листа |
|---|------------------------|--------------|------------|-------------------------|----------------|------------------|---------------|------------------------------|
| | Счет-фактура | | | Дата события | | Документ опла... | НДС | |
| • | КЛЕОПАТРА ООО | Возврат | 7% | Предъявлен НДС к вычету | 19.03 | | 22 500,00 | Нет |
| | Возврат товаров от ... | | | 25.08.2025 12:00:00 | | | 1 575,00 | |

Раздел **Отчеты** — Книга покупок.

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО «НДС 22% НА УСН»
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя 7723662263/772301001
Покупка за период с 01.01.2026 по 31.03.2026

| № л/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Номер и дата счета-фактуры, при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | |
|-------|-------------------|-------------------------------------|---|---|---|---|--|--|-----------------------|----------------------|--|--------------------|
| | | | | | | | | | | | наименование посредника | ИНН/КПП посредника |
| 1 | 01 | 113 от 13.01.2026 | | | | | | 13.01.2026 | ООО «МИКРОН» | 7728115183/502401001 | | |
| 2 | 02 | 368 от 16.01.2026 | | | | 116 от 16.01.2026 | | | ООО «ФОРТЕКС» | 7715277300/771501001 | | |
| 3 | 01 | 584 от 29.01.2026 | | | | | | 29.01.2026 | ООО «ФОРТЕКС» | 7715277300/771501001 | | |
| 4 | 18 | 20 от 10.02.2026 | | 21 от 20.02.2026 | | | | | ООО «НДС 22% НА УСН» | 7723662263/772301001 | | |

💡 **А вы знаете, что...**

Из отчета **Книга покупок** можно перейти прямо в документ-основание (счет-фактуру). Для этого два раза щелкните по полю **Номер и дата счета-фактуры продавца**.





Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

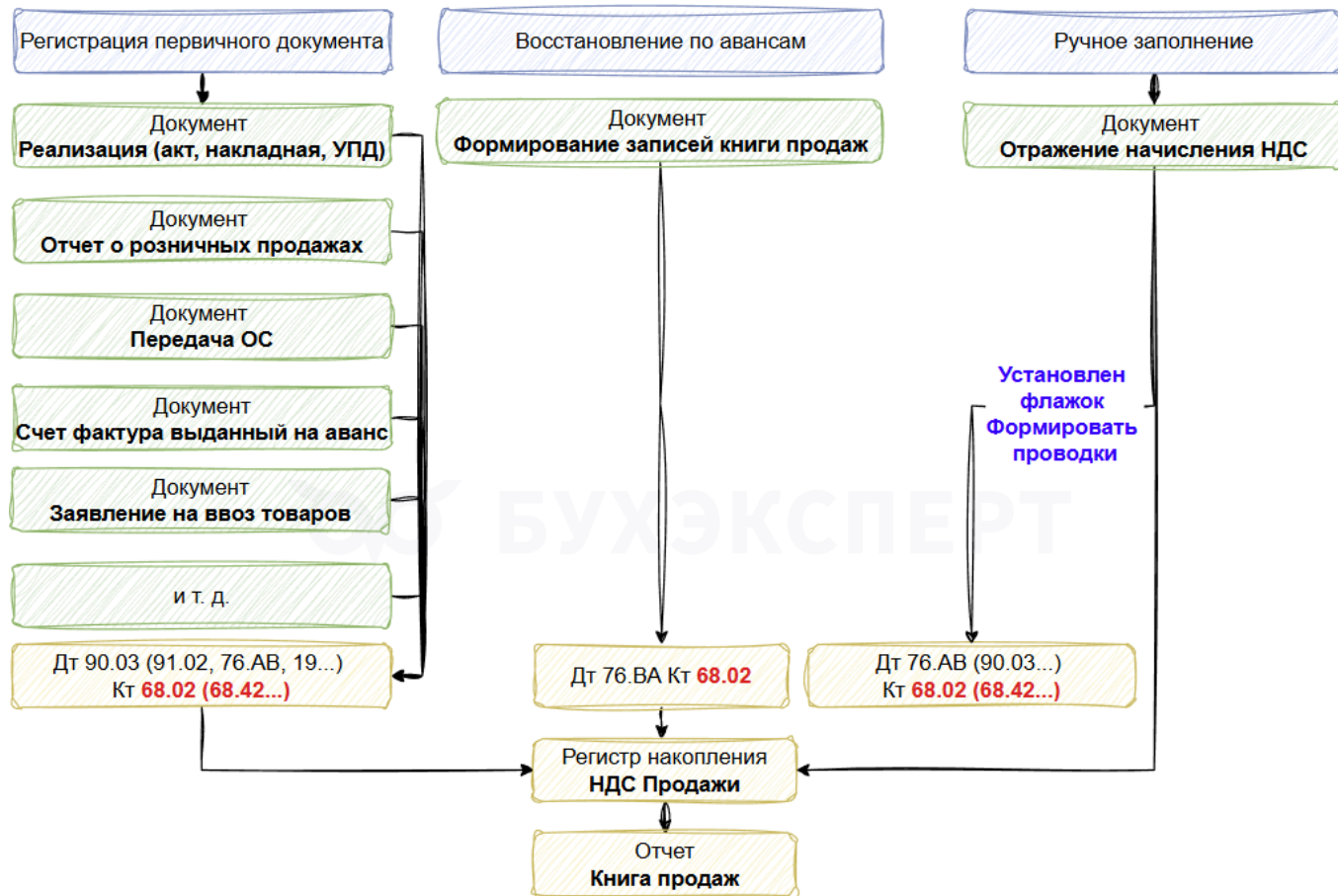
[Книги покупок и продаж в 1С 8.3 — как сформировать пошагово](#)

[Почему в документ Формировании записей книги покупок за текущий квартал попадает документ прошлого периода?](#)

[Почему в книгу покупок не попадают счета-фактуры текущего квартала?](#)

Книга продаж

Книга продаж формируется по регистру накопления **НДС Продажи**.



Раздел **Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).**

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 08.04.2025 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и расхо... Расшифровка КУДиР (2) **НДС Продажи (1)** Расходы при УСН (3)

| N | Покупатель | Вид ценности | Дата события | Ставка НДС | Сумма без НДС | | Запись дополнительного листа | | |
|---|------------------------------------|--------------|---------------------|------------|---------------|-----|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | | | | | Счет-фактура | НДС | | Документ оплаты | Корректируемый период |
| | | | | | | | | Сторнирующая запись доп. листа | |
| • | РЕВЕРС ООО | Товары | 08.04.2025 12:00:00 | 5% | 240 000,00 | | Нет | | |
| | Реализация (акт, накладная, УПД... | | Реализация | | 12 000,00 | | Нет | | |

Раздел **Отчеты — Книга продаж**

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО «НДС 22% НА УСН»
 Идентификационный номер и код причины 7723662263/772301001
 Продажа за период с 01.01.2026

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Классификация | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Номер и дата счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты) | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте | | 22 процента |
|-------|-------------------|-------------------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--|--|---------------------------|--|---------------------|-------------|
| | | | | | | | | | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | |
| 1 | 01 | 4 от 01.01.2026 | | ООО "ВЕЛЛМАРТ" | 7724344866/772801001 | 1229 от 29.12.2025 | | | 50 000,00 | 40 983,60 | |
| 2 | 01 | 3 от 16.01.2026 | | ООО «КЛЕОПАТРА» | 9709068573/770901001 | 1226 от 26.12.2025 | | | 63 440,00 | 52 000,00 | |
| 3 | 21 | 368 от 16.01.2026 | | ООО «НДС 22% НА УСН» | 7723662263/772301001 | | | | 42 800,00 | | |
| 4 | 01 | 23 от 30.01.2026 | | ООО «ПРОФИЗАЙН» | 7725306870/772501001 | | | | 85 400,00 | 70 000,00 | |
| 5 | 01 | 20 от 10.02.2026 | | ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ» | 7713469983/771901001 | | | | 161 040,00 | 132 000,00 | |
| 6 | 01 | 7 от 25.02.2026 | | ООО "СИТИЛИНК" | 7718979307/771801001 | | | | 248 880,00 | 204 000,00 | |
| 7 | 01 | 8 от 16.03.2026 | | ООО "РИВЬЕРА" | 2308186376/231101001 | 227 от 27.02.2026 | | | 73 200,00 | 60 000,00 | |
| 8 | 02 | 12 от 31.03.2026 | | ООО «АРМАДА» | 7730177194/772901001 | 323 от 23.03.2026 | | | 54 900,00 | | |
| 9 | 02 | 14 от 31.03.2026 | | ООО "ДИДЖИТАЛ" | 7730313129/772101001 | 226 от 26.02.2026 | | | 122 000,00 | | |
| 10 | 02 | 22 от 31.03.2026 | | ООО | 7713469983/ | | | | 20 130,00 | | |

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Книги покупок и продаж в 1С 8.3 — как сформировать пошагово](#)

[Почему в документ Формирования записей книги покупок за текущий квартал попадает документ прошлого периода?](#)

[Почему в книгу покупок не попадают счета-фактуры текущего квартала?](#)



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Настройки 1С

Освобождение от НДС по доходам

! Внимание!

При превышении лимита доходов обязанность исчисления НДС возникает со следующего месяца.

Лимит доходов для обложения НДС при УСН планируется понижать постепенно (Федеральный закон от 28.11.2025 N 425-ФЗ):

- с 2026 года — 20 млн руб.
- с 2027 года — 15 млн руб.
- с 2028 года — 10 млн руб.

Раздел [Главное](#) — [Налоги и отчеты](#) — вкладка [Система налогообложения](#).

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** [↗](#) [⋮](#) [✕](#)

Организация: [▼](#) [🗨](#)

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Если доходы не превысили лимит

Система налогообложения

[История изменений](#)

Основная система налогообложения:

УСН (доходы)

УСН (доходы минус расходы)

АУСН (доходы)

АУСН (доходы минус расходы)

Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

НДС ?

Торговый сбор ?

До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: [📅](#)

💡 А вы знаете, что...

Отслеживать границу доходов можно в журнале денежных документов, например, в [Банковских выписках](#) (раздел [Банк и касса](#) — [Банковские выписки](#)).



← → ☆ **Банковские выписки**
Оповещение в 2026
🔗 ⋮ ×

Дата: Организация: Организация на УСН

Доходы достигли 74% от границы, при превышении которой необходимо уплачивать НДС (14,8 при допустимых 20 млн руб). [Напомнить при 80%](#)

При превышении границы необходимо применять ставку НДС 5%, 7% или 22%.

Ваши доходы 14,8 млн рублей. Согласно [Налоговой реформе - 2026](#) превышая порог в 15 млн, с 2027 года необходимо уплачивать НДС на УСН [Не напоминать](#)

[Сравнение режимов налогообложения](#)

← → ☆ **Банковские выписки**
Оповещение в 2025
🔗 ⋮ ×

Дата: Организация: Организация на УСН

Доходы прошлого года превысили границу, после которой необходимо уплачивать НДС (20,8 при допустимых 20 млн руб) [Настроить НДС](#)

+ Поступление - Списание 📄 Загрузить Дт Кт Подобрать Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

Напоминание высвечивается по состоянию на рабочую дату ([Главное](#) — [Персональные настройки](#) — [Рабочая дата](#)).

! Если ваши доходы не отражены в поступлениях денежных средств или не все поступления попадают в доходы, рекомендуем ориентироваться на КУДиР.

Налогоплательщик НДС на УСН

! **Внимание!**

Если организация является плательщиком НДС, то для исключения НДС из доходов и выписки счетов — фактур в 1С регистрируйте первичные документы и следите за последовательностью их ввода. Для целей учета НДС необходимы:

- для оптовой торговли — **Реализация (акт, накладная, УПД)**
- для розничной торговли — как минимум, документ **Операция по платежной карте**

Выбирать **Расчеты** — **Без закрывающих документов** не рекомендуется.

← → ☆ **Поступление на расчетный счет (создание) ***

Провести и закрыть
Записать
Провести
Дт Кт
Создать на основании ▾
📄
🔗
📄
📄
Чек

Дата: Счет учета:

По документу №: от:

Вид операции:

Расчеты:

При авансах **Сумма НДС** влияет на отражение доходов в КУДиР. В доходах УСН отобразится сумма за вычетом НДС. Поэтому сумма НДС в документе оплаты должна быть правильная!



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 20.01.2026 12:00:00
🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть
Записать
Провести
ДТ КТ
Создать на основании ▾
📄
📎
📋
Еще ▾ ?

Дата: Счет учета:

По документу №: от: Организация:

Вид операции:

Плательщик:

Сумма: [Разбить платеж](#)

Договор: ? Счет расчетов:

Ставка НДС: Погашение задолженности:

Сумма НДС:

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 20.01.2026 ...
🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть
↻ Обновить
 Еще ▾ ?

Аванс Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Код ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Наз плат Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------------|---|--|
| 20.01.2026 | 51 | 62.02 аванс | 105 000,00 |
| | 1 40702810100000087331, ПАО Сбербанк | МИКРОН ООО | |
| | Оплата от покупателей | Договор поставки № 215 от 13.01.2026 | |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 20... | |
| | | | Предоплата по договору поставки № 215 от 13.01.2026 по вх.д. 201 от 20.01.2026 |

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)
Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы (ЕНВД) | Доходы всего |
|---|--|------------|---------------------|---------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО «МИКРОН»" по договору "Договор поставки № 215 от 13.01.2026". Предъявленный покупателям НДС в сумме 5 000,00 руб. <u>исключен из доходов.</u> | 100 000,00 | | | 105 000,00 |

При погашении задолженности по отгрузкам за период, когда организация является плательщиком НДС, НДС исключается из доходов в размере НДС с реализации по регистрам НДС, например, **НДС Продажи.**

Период начала исчисления НДС

Раздел **Главное — Налоги и отчеты** — вкладка **Система налогообложения.**



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов ***

Организация: ▾

Система налогообложения

- Антикризис
- УСН
- НДФЛ
- Страховые взносы
- [Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

**Если доходы
превысили лимит**

Система налогообложения

Применить с: ... [Отмена](#)

Основная система налогообложения: **Месяц, с которого Организация является плательщиком НДС**

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН:

Ставки НДС при УСН

Если вы стали плательщиком НДС, укажите выбранную ставку налога в разделе [Главное — Налоги и отчеты](#) — вкладка [НДС](#).



А вы знаете, что...

Понять, какой вариант лучше выбрать, помогут статьи:

[Можно ли упрощенцу выбирать между ставками НДС 5% и 7%?](#)

[Как выбрать ставку НДС на УСН с 2026 года в 1С](#)

[Можно ли выставлять счета-фактуры с разными ставками НДС разным покупателям?](#)

[Надо ли вести отдельный учет входящего НДС, если применяется ставка НДС 5% и освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ?](#)



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⋮ ✕

Организация: Организация на УСН

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Можно выбрать любую ставку, соответствующую пределу дохода

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ? **В общем для организации**

7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?

22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет) **В т.ч. 10%**

Ведется отдельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Деятельность по ставке 0%
Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

Указывать коды операций вручную ?

Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

При превышении лимита доходов ставка НДС не меняется автоматически, зайдите и поменяйте ее вручную.



А вы знаете, что...

Поменять ставку можно:

- со стандартной ставки НДС 22%, 10% на пониженную ставку 5%, 7% — с начала любого квартала
- с пониженной ставки НДС 5%, 7% на стандартную ставку 22%, 10%:
 - в первый год использования пониженной ставки можно один раз отказаться от ее применения (с 2026 года)
 - если в первый год не отказались, потом не раньше 12 кварталов
 - при превышении порога дохода УСН и слета на ОСНО или наоборот его снижения по итогам года с правом не исчислять НДС.



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Прописывать ли упрощенцу в учетной политике ставку НДС?](#)

[Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?](#)



Ставку НДС по умолчанию можно установить в справочнике **Номенклатура** (раздел **Справочники — Номенклатура**).

← → ☆ Тюль под лен (Номенклатура)
🔗 ⋮ ×

Основное
[Правила определения счетов учета](#)
[Спецификации](#)
[Назначения использования номенклатуры](#)
[Идентификаторы сайта](#)
[Еще...](#)

Записать и закрыть
Записать

 Печать
Еще
?

Вид номенклатуры:

Наименование:

Полное наименование:

Вид маркировки:

Артикул:

Входит в группу:

Единица: Штука

% НДС: ? [История](#)

Страна происхождения:

Производитель:

Комментарий:

Скрывать в списках ?

- > [Описание](#)
- > [Производство](#)
- > [Электронные сертификаты на социально значимые товары \(491-ФЗ\)](#)
- > [Классификация](#)

Цены по умолчанию ?

| | |
|--------------------------|-----------|
| Продажа (последняя цена) | 0,00 руб. |
| Покупка (последняя цена) | 0,00 руб. |

От выбранных настроек в разделе **Главное – Налоги и отчеты** подбирается ставка НДС в документы.

Авансовые счета-фактуры

Как только упрощенец стал плательщиком НДС, на полученные авансы он обязан выписывать счета-фактуры.



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⋮ ✕

Организация: Организация на УСН

Система налогообложения
Антикризис
УСН
НДС
НДФЛ
Страховые взносы
[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Периодичность выставления авансовых счетов фактур

Рекомендуется

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета **Полный интерфейс**

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Не регистрировать счета-фактуры на авансы, заченные до конца налогового периода

- Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, заченные в течение 5-ти календарных дней
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, заченные до конца месяца
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, заченные до конца налогового периода**
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы (п.13 ст.167 НК РФ)

В настройках (**Главное — Налоги и отчеты — НДС**) установите периодичность выставления авансовых счетов фактур — она будет использоваться по умолчанию для всех полученных авансов. Отдельный порядок регистрации авансовых счетов фактур можно задать в договоре с контрагентом.



А вы знаете, что...

Упрощенцам, в том числе применяющим пониженные ставки НДС (5% и 7%), можно не выставить авансовые счета-фактуры и не исчислять НДС с авансов, если предоплата и отгрузка прошли в одном квартале (п. 13 Методических рекомендаций Письма ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@).

На остаток аванса в конце квартала можно выставить авансовые счета-фактуры с помощью [обработки Регистрация счетов-фактур на аванс в 1С](#).

Для этого в поле [Порядок регистрации счетов-фактур на аванс](#) установите **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, заченные до конца налогового периода. Для контроля сумм проанализируйте оборот по счетам 62.02 и 76.АВ.**



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Настройка учетной политики по НУ в 1С: НДС](#)

[Порядок заполнения авансовых счетов-фактур в 1С](#)

Используете ставку 0%



Подписаться
на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⋮ ×

Организация:

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?

7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?

22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета **Полный интерфейс**

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Деятельность по ставке 0%

Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций. **Удобно применять при реализации товаров с таможенным декларированием**

Указывать коды операций вручную ?

Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию: ...

Удобно применять при реализации услуг, работ



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Автозаполнение кодов операций по ставке НДС 0% в 1С](#)

Используете ставку 22%

Если решите перейти сразу на НДС 22% (10%), в настройках появится возможность указать [безопасную долю вычета](#) и начислять [НДС по отгрузке без перехода права собственности](#).



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⋮ ×

Организация: Организация на УСН

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?

7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?

22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется отдельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности

Контролировать долю вычета % ?

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Деятельность по ставке 0%
Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

Указывать коды операций вручную ?

Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

**НДС начисляется в документе
Реализация отгруженных товаров**

**В Помощнике НДС выводится
предупреждение о превышении
доли**



А вы знаете, что...

Если используете ставки налога 22% (10%), НДС в расходах при УСН не отражайте. Это связано с тем, что НДС принимается к вычету, а не включается в стоимость.



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 27.02.2026... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть
Обновить
Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый ...
Книга учета доходов и расх...
Расшифровка КУДиР (2)
НДС Продажи (1)
Расходы при УСН (1)

Применяются пониженные ставки (5%, 7%)
Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы (ЕНВД) | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|--------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | | |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО «МИКРОН»" по договору "Договор поставки № 215 от 13.01.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 122 000,00 | | |
| | | | 22 000,00 | | |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 27.02.2026... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть
Обновить
Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый ...
Книга учета доходов и расх...
Расшифровка КУДиР (1)
НДС Продажи (1)
Расходы при УСН (1)

Применяются стандартные ставки (22%, 10%)
Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы (ЕНВД) | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|--------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | | |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО «МИКРОН»" по договору "Договор поставки № 215 от 13.01.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 100 000,00 | | |
| | | | Без НДС | | |

Освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ

Освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ действует только на определенные операции.

Для отражения освобожденных операций в декларации по НДС установите флажок **Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета.**



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⋮ ×

Организация: Организация на УСН

Система налогообложения
Антикризис
УСН
НДС
НДФЛ
Страховые взносы
[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)
- Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета **Полный интерфейс**

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:
Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода

Деятельность по ставке 0%
Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

- Указывать коды операций вручную ?
- Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

⚠ Внимание!

Раздельный учет НДС для пониженных ставок 5%, 7% вести не нужно, так как весь входящий НДС включается в стоимость. В 1С флажок **Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета** устанавливается только для автоматического заполнения раздела 7 Декларации по НДС.

Подробнее [Надо ли вести раздельный учет входящего НДС, если применяется ставка НДС 5% и освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ?](#)

Для автоматического заполнения раздела 7 декларации по НДС и реестра подтверждающих документов укажите **Код операции** в:

- справочнике **Номенклатура** (раздел **Справочники — Номенклатура**) — если льгота относится к характеристике номенклатуры



← → ☆ Корсет пояснично-крестцовый (Номенклатура) 🔗 ⋮ ×

Основное [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Назначения использования номенклатуры](#) [Еще...](#)

Записать и закрыть Записать Печать Еще ?

Вид номенклатуры: Товары ▼ 🗄

Наименование: Корсет пояснично-крестцовый

Полное наименование: Корсет пояснично-крестцовый

Вид маркировки: Нет ▼

Артикул: ?

Входит в группу: ▼ 🗄

Единица: шт ▼ 🗄 Штука

% НДС: Без НДС ▼ ? История Код операции: 1010204 ▼ 🗄 ?

Страна происхождения: РОССИЯ ▼ 🗄

Производитель: ☆ 1010204 (Код операции раздела 7 декларации по НДС) 🔗 ⋮ □ ×

Комментарий: **Записать и закрыть** Записать Еще

Скрывать в ст

> Описание

> Производство

> Электронные (491-ФЗ)

> Классификация

Код: 1010204

Наименование: Реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ

Операция не подлежит налогообложению (ст. 149 НК РФ)

Включается в реестр подтверждающих документов

Вид необлагаемой операции: для заполнения реестра подтверждающих документов

Цены по умолчанию ?

| | | |
|--------------------------|------|------|
| Продажа (последняя цена) | 0,00 | руб. |
| Покупка (последняя цена) | 0,00 | руб. |

- в карточке **Договора** — льгота зависит от условий сделки, например, реализация за пределами РФ



← → ☆ Договор поставки № 215 от 13.01.2026 (Договор) 🔗 ⋮ ×

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть

Записать



ЭДО

Печать

Еще



Вид договора: С покупателем Организация: Организация на УСН

Номер договора: 215 от: 13.01.2026 Контрагент: МИКРОН ООО

Наименование: Договор поставки № 215 от 13.01.2026 Договор закрыт ?

Налогообложение контрагента: Не выбрано Договор подписан

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

> Расчеты

✓ НДС

Документ реализации: По умолчанию

Порядок регистрации счетов-фактур: Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс:

Код операции: 1010812 ?

> Подписи

> Обеспечение

> Дополнительно

> Дополнительно

☆ 1010812 (Код операции раздела 7 декларации по НДС) 🔗 ⋮ □ ×

Записать и закрыть

Записать

Еще

Код: 1010812

Наименование: Реализация работ (услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации

Операция не подлежит налогообложению (ст. 149 НК РФ)

Включается в реестр подтверждающих документов

Вид необлагаемой операции: для заполнения реестра подтверждающих документов



УСН с НДС 5%, 7%

Переходящие договоры

Отгрузка в 2025, оплата в 2026

Пример

Организация на УСН в 2025 не являлась плательщиком НДС, с 2026 года применяется ставка НДС 5%.

26 декабря 2025 реализованы товары покупателю ООО «КАМЕЛИЯ» на сумму 86 000 руб. (без НДС):

- Тюль под лен — 30 шт. по цене 1 800 руб.
- Тюль вуаль — 20 шт. по цене 1 600 руб.

23 января 2026 на расчетный счет поступила оплата от покупателя.

Реализация товаров

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000001 от 26.12.2025 12:00:00 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Акт** | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 26.12.2025 12:00:00 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: КАМЕЛИЯ ООО Расчеты: [Срок 26.12.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 544 от 16.12.2025 [Документ без НДС](#)

Счет на оплату: [Добавить](#) **В 2025 Организация не является плательщиком НДС**

Способ доставки: Самовывоз

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|---|
| 1 | Тюль под лен | 30,000 шт | 1 800,00 | 54 000,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1 |
| 2 | Тюль вуаль | 20,000 шт | 1 600,00 | 32 000,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан Всего: 86 000,00

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 26.12.2025...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (4) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расшифровка КУДиР (1) Расходы при УСН (2)

Доходы отражаются в момент погашение задолженности

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы (ЕНВД) | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|---------------|--------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | | |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО "КАМЕЛИЯ"" по договору "Договор поставки № 544 от 16.12.2025". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 46 800,00 | | |

Настройки 1С

Раздел Главное — **Налоги и отчеты.**

← → ☆ Настройки налогов и отчетов *

Организация: НДС 5% на УСН

- Система налогообложения**
- Антикризис
 - УСН
 - НДС
 - НДФЛ
 - Страховые взносы
 - [Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2026 г. [Отмена](#)

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . . .



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⋮ ×

Организация: НДС 5% на УСН

- Система налогообложения
- Антикризис
- УСН
- НДС**
- НДФЛ
- Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета **Полный интерфейс**

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:
Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода

Поступление оплаты

Раздел **Банк и касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

⚠ **Внимание!**

Погашение задолженности не является моментом определения налоговой базы по НДС, поэтому налог с постоплаты не исчисляется.

При погашении задолженности по отгрузкам за 2025 год вся сумма оплаты отражается в доходах УСН, в документе укажите ставку **Без НДС**.

При погашении задолженности по отгрузкам 2026 года в документе проставьте действующую ставку НДС.



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 23.01.2026 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании

Дата: 23.01.2026 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 123 от: 23.01.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: КАМЕЛИЯ ООО

Сумма: 86 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: Без НДС Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 0,00 Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 2

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя ? **Отгрузка без НДС, постоплата НДС не облагается - НДС не выделяйте**

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции:

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 544 от 16.12.2025
Сумма 86 000,00
В т.ч. Без налога (НДС)

Комментарий:

Внимание!

При погашении задолженности по отгрузкам за период, когда организация была неплательщиком НДС, **Сумма НДС** не влияет на отражение доходов в КУДиР.

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 23.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН = Сумме оплаты

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего | Организация |
|---|---|-----------|---------------------|---------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего | |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КАМЕЛИЯ"" по договору "Договор поставки № 544 от 16.12.2025". | 86 000,00 | | 86 000,00 | НДС 5% на УСН |



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------|---------------------|---------------------|------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 26 дек | Отгрузка | 86 000 (без НДС) | Организация неплательщик НДС | без НДС | — | — | — |
| 23 янв | Постоплата получена | 86 000 (без НДС) | Постоплата не облагается НДС | без НДС | — | — | 86 000 |
| | | | | Итого | 0 | | 86 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 86 000 руб.

НДС к уплате нет.

Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена увеличивается на сумму НДС



Пример

Организация на УСН в 2025 не являлась плательщиком НДС, с 2026 года применяется ставка НДС 5%.

Организация заключила договор с ООО «КЛЕОПАТРА» на реализацию товаров:

- Тюль под лен — 20 шт. по цене 1 800 руб. (Без НДС)
- Тюль вуаль — 10 шт. по цене 1 600 руб. (Без НДС)

26 декабря 2025 на расчетный счет поступила предоплата от покупателя в размере 52 000 руб.

Принято решение об увеличении цены с 01.01.2026 на сумму НДС.

16 января товары отгружены покупателю.

19 января получена доплата НДС.

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел [Банк и касса](#) — [Банковские выписки](#) — кнопка [Поступление](#).



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 26.12.2025 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании

Дата: 26.12.2025 12:00:01 Счет учета: 51

По документу №: 1226 от: 26.12.2025 Организация: НДС 5% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: КЛЕОПАТРА ООО

Сумма: 52 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: Без НДС Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 0,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя ?

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции:

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки № 743 от 15.12.2025 за товары
Сумма 52 000,00
В т.ч. Без налога (НДС)

Комментарий:

В 2025 Организация неплательщик НДС

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 26.12.2025 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН = Сумме оплаты

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего | Организация |
|---|--|-----------|---------------------|---------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего | |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КЛЕОПАТРА" по договору "Договор поставки № 743 от 15.12.2025". | 52 000,00 | | 52 000,00 | НДС 5% на УСН |

Настройки 1С

Раздел [Главное](#) — [Налоги и отчеты](#).



Организация: НДС 5% на УСН

- Система налогообложения**
- Антикризис
 - УСН
 - НДС
 - НДФЛ
 - Страховые взносы
 - [Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2026 г. [OK] [Отмена]

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . . . [📅]

Организация: НДС 5% на УСН

- Система налогообложения
- Антикризис
 - УСН
 - НДС**
 - НДФЛ
 - Страховые взносы
 - [Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)
- Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов**

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

[История изменений](#)

✓ Ставки налога УСН

Ставка налога: %

Ставки УСН в вашем регионе

Льготных ставок налога нет.

[Подробнее](#)

Порядок признания доходов

Порядок признания дохода от продаж через комиссионера (маркетплейс):

- По факту получения оплаты от покупателя комиссионером (рекомендуется)
- При поступлении денежных средств от комиссионера

Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС:

- Признавать доход полностью (рекомендуется)
- Исключать НДС из дохода при зачете аванса

> [Порядок признания расходов](#)

В переходный период для операций, начавшихся в 2024 году (получен аванс) и завершающихся в 2025 (отгрузка), действовал особый порядок: начисленный НДС уменьшал сумму доходов по такой операции для целей УСН. Однако в методических рекомендациях ФНС, актуальных с 2026 года, этот пункт исключен. В соответствии с действующей редакцией п. 16 Приложения к Письму ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@, сумма НДС, начисленная при отгрузке, не учитывается ни в доходах, ни в расходах при расчете налога УСН.

Поэтому за 2026 год рекомендуется выбрать **Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС — Признавать доход полностью.**

Минфин разработал поправки в НК РФ. В новом проекте планируется, что плательщики НДС смогут уменьшить свои доходы по УСН на сумму НДС, начисленную с авансов (полученных до перехода). Подробнее [Какие льготы предоставят МСП в 2026 для адаптации к налоговой реформе?](#)

Реализация товаров

Раздел **Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).**



А вы знаете, что...

Если в 2025 году с покупателем заключен договор без НДС, то с 2026 года продавцу надо составить дополнительное соглашение о порядке расчета цены:

- либо цена увеличивается на сумму НДС
- либо цена остается прежней, изменяется ее структура — выделяется НДС

Изучить подробнее:

[Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?](#)

[Как упрощенцу начислить НДС с реализации, если договор с покупателем заключен без НДС?](#)



← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000001 от 16.01.2026 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Печать Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 16.01.2026 12:00:00 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: КЛЕОПАТРА ООО Расчеты: [Срок 16.01.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 743 от 15.12.2025 [НДС сверху](#)

Счет на оплату: [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз

Добавить Заполнить Подбор Изменить Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|--|
| 1 | Тюль под лен | 20,000 шт | 1 800,00 | 36 000,00 | 5% | 1 800,00 | 37 800,00 | 41.01.90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1.90.03 |
| 2 | Тюль вуаль | 10,000 шт | 1 600,00 | 16 000,00 | 5% | 800,00 | 16 800,00 | 41.01.90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1.90.03 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан **Всего:** 54 600,00 в т.ч. НДС: 2 600,00

Счет-фактура: **54 600 - 52 000 = 2 600 руб.**
По соглашению сторон, цена увеличивается на сумму НДС

Состояние ЭДО: [Не начат](#) **Не забудьте выписать УПД со статусом "1" или счет-фактуру**

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 16.01.2026...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и рас... Расшифровка КУДиР (1) **НДС Продажи (1)** Расходы при УСН (2)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|-----------------------------------|
| 16.01.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Тюль под лен Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 22.12.2025 12:0... Основной склад | 20,000 19 200,00 |
| 16.01.2026 | 90.02.1 2 Оптовая торговля | 41.01 Тюль вуаль Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 22.12.2025 12:0... Основной склад | 10,000 9 000,00 |
| 16.01.2026 | 62.02 3 КЛЕОПАТРА ООО | 62.01 КЛЕОПАТРА ООО Договор поставки № 743 от 1... Договор поставки № 743 от 15.12.2025 Поступление на расчетный с... Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 16.01.2026 12:00... | 52 000,00 |
| 16.01.2026 | 62.01 4 КЛЕОПАТРА ООО | 90.01.1 Оптовая торговля Договор поставки № 743 от 1... 5% Реализация (акт, накладная, ... Тюль под лен | 20,000 37 800,00 |
| 16.01.2026 | 62.01 5 КЛЕОПАТРА ООО | 90.01.1 Оптовая торговля Договор поставки № 743 от 1... 5% Реализация (акт, накладная, ... Тюль вуаль | 10,000 16 800,00 |
| 16.01.2026 | 90.03 6 Оптовая торговля | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | Начисление НДС 2 600,00 |



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 16.01.2026... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть **Обновить** Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый ... **Книга учета доходов и рас...** Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (2)

Зачтенный аванс не облагался НДС, поэтому НДС не исключается из доходов Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| 1 | Реализованы товары покупателю "ООО "КЛЕОПАТРА"" по договору "Договор поставки № 743 от 15.12.2025". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 28 200,00 | |

Доплата НДС

Раздел **Банк и касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 19.01.2026 12:00:00 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть **Записать** **Провести** **Дт Кт** **Создать на основании ▾** 📄 🖋 📄 Еще ▾ ?

Дата: 19.01.2026 12:00:00 📅 🗨 Счет учета: 51 ▾ 🗨

По документу №: 119 от: 19.01.2026 📅 Организация: НДС 5% на УСН ▾ 🗨

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Платательщик: КЛЕОПАТРА ООО ▾ 🗨

Сумма: 2 600,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № ▾ 🗨 ? Счет расчетов: 62.01 ▾ 🗨 Счет авансов: 62.02 ▾ 🗨

Ставка НДС: 5% ▾ 🗨 Погашение задолженности: Автоматически ▾

Сумма НДС: 123,81 📄 **Доплата НДС после отгрузки**

Счет на оплату: ▾ 🗨 **Сумма НДС не влияет на доходы УСН, НДС рассчитывается из реализации**

Статья доходов: Оплата от покупателя ▾ 🗨 ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 743 от 15.12.2025 за товары
Сумма 2 600,00
В т.ч. НДС 5% - 123,81

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 19.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Погашение задолженности, исключаемый НДС определяется из первичных документов

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|---|--|
| 19.01.2026 | 51 | 62.01 | 2 600,00 |
| 1 | 40702810100000087331, ПА... Оплата от покупателей | КЛЕОПАТРА ООО Договор поставки № 743 от 15.12.2025 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 16.01.2026 12:0... | Оплата по договору поставки № 743 от 15.12.2025 за товары по вх.д. 119 от 19.01.2026 |

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС
2 600 - 123,81 = 2 476,19 руб.

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КЛЕОПАТРА"" по договору "Договор поставки № 743 от 15.12.2025". Предъявленный покупателем НДС в сумме 123,81 руб. исключен из доходов. | 2 476,19 | | 2 600,00 |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|--|------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|
| 26 дек | Аванс получен | 52 000 | Неплательщик НДС | без НДС | — | — | 52 000 |
| 16 янв | Отгрузка | 52 000 (НДС сверху) | НДС 5% с реализации: 2 600 52 000 * 5% | 2 600 | 2 600 | — | 0 |
| 19 янв | Постоплата получена (доплата НДС после отгрузки) | 2 600 | НДС 5%: 123,81 2 600 * 5/105 | 123,81 | — | — | 2476,19 2 600 - 123,81 |
| Итого | | | | | 2 600 | | 54 476,19 |

Итого в Доходах КУДиР — 54 476,19 руб.

НДС к уплате 2 600

Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена остается прежней

Пример

Организация на УСН в 2025 не являлась плательщиком НДС, с 2026 года применяется ставка НДС 5%.

Организация заключила договор с ООО «ВЕЛЛМАРТ» на реализацию товаров на сумму 50 000 руб.:

- Тюль под лен — 10 шт. по цене 1 800 руб. (Без НДС)
- Тюль вуаль — 20 шт. по цене 1 600 руб. (Без НДС)

29 декабря 2025 на расчетный счет поступила предоплата от покупателя в размере 50 000 руб.

Принято решение, что цена не меняется, НДС выделяется из цены.



23 января 2026 товары отгружены покупателю на сумму 50 000 руб. (в т.ч. НДС 5%).

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел **Банк и касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ **Поступление на расчетный счет 0000-000006 от 29.12.2025 12:00:00** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Создать на основании 📄 📝 📄 Еще ▾ ?

Дата: 29.12.2025 12:00:00 📅 📄 Счет учета: 51 ▾ 📄

По документу №: 1229 от: 29.12.2025 📅 Организация: НДС 5% на УСН ▾ 📄

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Плательщик: ВЕЛЛМАРТ ООО ▾ 📄

Сумма: 50 000,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № 21 ▾ 📄 ? Счет расчетов: 62.01 ▾ 📄 Счет авансов: 62.02 ▾ 📄

Ставка НДС: Без НДС ▾ Погашение задолженности: Автоматически ▾

Сумма НДС: 0,00 📄 **В 2025 Организация неплательщик НДС**

Счет на оплату: ▾ 📄

Статья доходов: Оплата от покупателя ▾ 📄 ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: ▾ ... ?

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки № 216 от 23.12.2025 за товары Сумма 50 000,00 В т.ч. Без налога (НДС)

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000006 от 29.12.2025...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)**

Доходы УСН = Сумме оплаты Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ВЕЛЛМАРТ"" по договору "Договор поставки № 216 от 23.12.2025". | 50 000,00 | | 50 000,00 |



Настройки 1С

Раздел [Главное](#) — [Налоги и отчеты](#).

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов *** [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

Организация: НДС 5% на УСН

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2026 г. [OK](#) [Отмена](#)

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН:

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

Организация: НДС 5% на УСН

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:

Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)

Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)
- Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов**

Система налогообложения

- Антикризис
- УСН**
- НДС
- НДФЛ
- Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

[История изменений](#)

✓ Ставки налога УСН

Ставка налога: %

Ставки УСН в вашем регионе

Льготных ставок налога нет.

[Подробнее](#)

Порядок признания доходов

Порядок признания дохода от продаж через комиссионера (маркетплейс):

- По факту получения оплаты от покупателя комиссионером (рекомендуется)
- При поступлении денежных средств от комиссионера

Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС:

- Признавать доход полностью (рекомендуется)
- Исключать НДС из дохода при зачете аванса

> [Порядок признания расходов](#)

В переходный период для операций, начавшихся в 2024 году (получен аванс) и завершающихся в 2025 (отгрузка), действовал особый порядок: начисленный НДС уменьшал сумму доходов по такой операции для целей УСН. Однако в методических рекомендациях ФНС, актуальных с 2026 года, этот пункт исключен. В соответствии с действующей редакцией п. 16 Приложения к Письму ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@, сумма НДС, начисленная при отгрузке, не учитывается ни в доходах, ни в расходах при расчете налога УСН.

Поэтому за 2026 год рекомендуется выбрать **Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС — Признавать доход полностью.**

Минфин разработал поправки в НК РФ. В новом проекте планируется, что плательщики НДС смогут уменьшить свои доходы по УСН на сумму НДС, начисленную с авансов (полученных до перехода). Подробнее [Какие льготы предоставят МСП в 2026 для адаптации к налоговой реформе?](#)

Реализация товаров

Раздел [Продажи — Реализация \(акты, накладные, УПД\)](#).



А вы знаете, что...

Если в 2025 году с покупателем заключен договор без НДС, то с 2026 года продавцу надо составить дополнительное соглашение о порядке расчета цены:

- либо цена увеличивается на сумму НДС
- либо цена остается прежней, изменяется ее структура — выделяется НДС

Изучить подробнее:

[Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?](#)

[Как упрощенцу начислить НДС с реализации, если договор с покупателем заключен без НДС?](#)



← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 23.01.2026 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести **Акт** Печать Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 23.01.2026 12:00:01 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: ВЕЛЛМАРТ ООО Расчеты: [Срок 23.01.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)Договор: Договор поставки № 216 от 23.12.2025 [НДС в сумме](#)Счет на оплату: [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз

Добавить Заполнить Подбор Изменить Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|--|
| 1 | Тюль под лен | 10,000 шт | 1 800,00 | 18 000,00 | 5% | 857,14 | 18 000,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |
| 2 | Тюль вуаль | 20,000 шт | 1 600,00 | 32 000,00 | 5% | 1 523,81 | 32 000,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

 УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан **Всего: 50 000,00 в т.ч. НДС: 2 380,95**Счет-фактура: [Выписать счет-фактуру](#)**По соглашению сторон, цена не изменяется**
НДС 5% с реализации: $50\,000 * 5 / 105 = 2\,380,95$ Состояние ЭДО: [Не начат](#) **Не забудьте выписать УПД со статусом "1" или счет-фактуру**

Комментарий:

**А вы знаете, что...**

Так как стоимость договора не изменилась, сумма НДС определяется по расчетной ставке 5/105 (7/107) — именно она указывается в первичных документах (п. 16 Приложения к Письму ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@, п. 17 Постановления Пленума ВАС N 33 от 30.05.2014).

Как компромиссный вариант, чтобы первичка не вызывала вопросы у покупателя:

- НДС посчитайте по расчетной ставке
- в первичке укажите обычную ставку НДС



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 23.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|---|-------------------------------|---|---------------------|
| 23.01.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Тюль под лен | 10,000 9 600,00 |
| Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 22.12.2025 12:00... Основной склад | | | |
| 23.01.2026 | 90.02.1 2 Оптовая торговля | 41.01 Тюль вуаль | 20,000 18 000,00 |
| Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 22.12.2025 12:00... Основной склад | | | |
| 23.01.2026 | 62.02 3 ВЕЛЛМАРТ ООО | 62.01 ВЕЛЛМАРТ ООО | 50 000,00 |
| Договор поставки № 216 от 2... Договор поставки № 216 от 23.12.2025 Поступление на расчетный с... Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 23.01.2026 12:00:01 Зачет аванса покупателя | | | |
| 23.01.2026 | 62.01 4 ВЕЛЛМАРТ ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 10,000 18 000,00 |
| Договор поставки № 216 от 2... 5% Реализация (акт, накладная, ... Тюль под лен | | | |
| 23.01.2026 | 62.01 5 ВЕЛЛМАРТ ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 20,000 32 000,00 |
| Договор поставки № 216 от 2... 5% Реализация (акт, накладная, ... Тюль вуаль | | | |
| 23.01.2026 | 90.03 6 Оптовая торговля | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | 2 380,95 |
| 5% Начисление НДС Реализация товаров | | | |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 23.01.2026...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО "ВЕЛЛМАРТ"" по договору "Договор поставки № 216 от 23.12.2025". Себестоимость товаров включена в расходы. | | | 27 600,00 |

Зачтенный аванс не облагался НДС, поэтому НДС не исключается из доходов



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------|-------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 29 дек | Аванс получен | 50 000 | Неплательщик НДС | без НДС | — | — | 50 000 |
| 23 янв | Отгрузка | 50 000 (в т. ч. НДС) | НДС 5% с реализации: 2 380,95 50 000 * 5 / 105 | 2 380,95 | 2 380,95 | — | 0 |
| Итого | | | | | 2 380,95 | | 50 000,00 |

Итого в Доходах КУДиР — 50 000 руб.

НДС к уплате — 2 380,95 руб.

Покупки

Приобретение товаров

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

13 января поступили товары от ООО «МИКРОН»:

- Шторы «Лен» — 100 шт. по цене 1 525 руб. (в т. ч. НДС 22%)
- Шторы «Ночь» — 50 шт. по цене 1 708 руб. (в т. ч. НДС 22%)

15 января с расчетного счета перечислена оплата поставщику.

Приобретение товаров

Раздел **Покупки** — Поступление (акты, накладные, УПД) — Поступление — Товары (накладная, УПД).

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 13.01.2026 12:00:01 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Накладная, УПД №: 113 от: 13.01.2026 Оригинал: получен СФ получен

Номер: 0000-000002 от: 13.01.2026 12:00:01 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: МИКРОН ООО Расчеты: [Срок 13.01.2026. 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 122 от 12.01.2026 [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Счет на оплату: [НДС в сумме, НДС включен в стоимость](#)

Есть расхождения **Влияет на расчет суммы НДС** **Организация применяет пониженные ставки НДС**
Входящий НДС включается в стоимость

Добавить Подбор Изменить Добавить по штрихкоду Еще ▾

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Страна происхождения |
|---|--------------|------------|----------|------------|-------|-----------|------------|------------|----------------------|
| 1 | Шторы «Лен» | 100,000 шт | 1 525,00 | 152 500,00 | 22% | 27 500,00 | 152 500,00 | 41.01 | РОССИЯ |
| 2 | Шторы «Ночь» | 50,000 шт | 1 708,00 | 85 400,00 | 22% | 15 400,00 | 85 400,00 | 41.01 | РОССИЯ |

УПД **Введите данные СФ или установите переключатель УПД** Всего: 237 900,00 НДС (в т.ч.): 42 900,00

Счет-фактура №: от: **Зарегистрировать**

Состояние ЭДО: [Пригласить МИКРОН ООО к обмену электронными документами...](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расходы при УСН (2)

Принятие к учету товаров
НДС включен в стоимость товаров

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|--|
| 13.01.2026 | 41.01 Кол.: 100,000 | 60.01 | 152 500,00 |
| | 1 Шторы «Лен» | МИКРОН ООО | Поступление товаров по вх.д. 113 от 13.01.2026 |
| | Поступление (акт, накладна... | Договор поставки № 122 от 12.01.2026 | |
| | Основной склад | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 12:... | |
| 13.01.2026 | 41.01 Кол.: 50,000 | 60.01 | 85 400,00 |
| | 2 Шторы «Ночь» | МИКРОН ООО | Поступление товаров по вх.д. 113 от 13.01.2026 |
| | Поступление (акт, накладна... | Договор поставки № 122 от 12.01.2026 | |
| | Основной склад | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 12:... | |

Перечисление оплаты поставщику

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Списание**.

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000002 от 15.01.2026 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Признание расходов УСН Еще ?

Дата: 15.01.2026 12:00:01 Счет учета: 51

По документу №: 115 от: 15.01.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: МИКРОН ООО

Сумма: 237 900,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 22% Документ: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от

Сумма НДС: 42 900,00

Статья расходов: Оплата поставщикам

Код валютной операции:

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 122 от 12.01.2026
Сумма 237900-00
В т.ч. НДС(22%) 42900-00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000002 от 15.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расходы при УСН (4)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------|------------------------------------|--|
| 15.01.2026 | 60.01 | 51 | 237 900,00 |
| | 1 МИКРОН ООО | 40702810100000087331, ПАО Сбербанк | Оплата по договору поставки № 122 от 12.01.2026 по вх.д. 115 от 15.01.2026 |
| | Договор поставки № 122 от... | Оплата поставщикам (подрядчикам) | |
| | Поступление (акт, накладн... | | |

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000002 от 15.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расходы при УСН (4)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------|------------------------------------|--|
| 15.01.2026 | 60.01 | 51 | 237 900,00 |
| | 1 МИКРОН ООО | 40702810100000087331, ПАО Сбербанк | Оплата по договору поставки № 122 от 12.01.2026 по вх.д. 115 от 15.01.2026 |
| | Договор поставки № 122 от... | Оплата поставщикам (подрядчикам) | |
| | Поступление (акт, накладн... | | |

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расходы при УСН (4)

| Расходы признаются после реализации товаров | | | | |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Оплачено с банковского счета поставщику "ООО «МИКРОН»" по договору "Договор поставки № 122 от 12.01.2026". | | | 237 900,00 |



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Покупка товаров на УСН со ставками НДС 5%, 7% с 2025 года в 1С](#)

[Настройка учетной политики по НУ в 1С: УСН](#)

Хотите ознакомиться подробнее с признанием расходов в УСН — пройдите [наш курс для УСН без НДС.](#)



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|--------------------|-------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 10 янв | Поступление | 237 900 (в т.ч. НДС) | Входящий НДС : 42 900 195 000 * 22% НДС принять к вычету нельзя, применяются пониженные ставки (5%) | 42 900 | — | — | — |
| 15 янв | Оплата перечислена | 237 900 (в т.ч. НДС) | | 42 900 | — | — | — |
| Итого | | | | | 0 | 0 | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к вычету нет.

Реализация

Реализация товаров (постоплата)


Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

25 февраля Организация отгрузила товары покупателю ООО «СИТИЛИНК»:

- Шторы «Лен» — 40 шт. по цене 3 300 руб. (НДС 5% сверху)
- Тюль под лен — 40 шт. по цене 1 800 руб. (НДС 5% сверху)

В момент отгрузки товаров Организация начислила НДС и выставила УПД.

02 марта поступила оплата от покупателя за товары в размере 214 200 руб.

Реализация товаров

Раздел [Продажи](#) — Реализация (акты, накладные, УПД).



← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000005 от 25.02.2026 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000005 от: 25.02.2026 12:00:01 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: СИТИЛИНК ООО Расчеты: Срок 25.02.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор поставки № 319 от 17.02.2026 НДС сверху

Счет на оплату: Добавить

Способ доставки: Самовывоз

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|------------|-------|----------|------------|--|
| 1 | Шторы «Лен» | 40,000 шт | 3 300,00 | 132 000,00 | 5% | 6 600,00 | 138 600,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |
| 2 | Тюль под лен | 40,000 шт | 1 800,00 | 72 000,00 | 5% | 3 600,00 | 75 600,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Доставка Документ подписан

Всего: 214 200,00 в т.ч. НДС: 10 200,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру Выпишите СФ или УПД со статусом "1"

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Счета учета: Тюль под лен

Счет учета: 41.01

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Оптовая торговля

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK | Отмена

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 25.02.2026... Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж

Акт Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и рас... Расшифровка КУДиР (3) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (2)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|---|----------------------|
| 25.02.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Шторы «Лен» | 40,000 61 000,00 |
| 25.02.2026 | 90.02.1 2 Оптовая торговля | 41.01 Тюль под лен | 40,000 38 400,00 |
| 25.02.2026 | 62.01 3 СИТИЛИНК ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 40,000 138 600,00 |
| 25.02.2026 | 62.01 4 СИТИЛИНК ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 40,000 75 600,00 |
| 25.02.2026 | 90.03 5 Оптовая торговля | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | 10 200,00 |



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 25.02.2026... [↗](#) [⋮](#) [×](#)

Записать и закрыть **Обновить** [Еще ▾](#) [?](#)

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый ... **Книга учета доходов и расх...** [Расшифровка КУДиР \(3\)](#) [НДС Продажи \(1\)](#) [Расходы при УСН \(2\)](#)

Применяются пониженные ставки: входящий НДС учитывается в расходах [Еще ▾](#)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО "СИТИЛИНК"" по договору "Договор поставки № 319 от 17.02.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 99 400,00 | |
| | | | 11 000,00 | |

Выставление УПД на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при указании **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**.

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 5 от 25.02.2026** [↗](#) [⋮](#) [×](#)

Записать и закрыть [Записать](#) [ДТ КТ](#) [Печать ▾](#) [✉](#) [Еще ▾](#) [?](#)

Счет-фактура №: от: [📅](#) [💬](#)

Организация: [▾](#) [📄](#)

Контрагент: [▾](#) [?](#) [КПП 771801001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000005 от 25.02.2026 12...](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 5 от 25.02.2026 г.](#)

Договор: [📄](#)

Идентификатор госконтракта:

Сумма: НДС (в т.ч.):

Платежные документы

[Добавить](#) [↑](#) [↓](#) [Еще ▾](#)

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | | | | | |

Код вида операции: [...](#) Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): [📅](#)

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: [▾](#) [📄](#) Главный бухгалтер: [▾](#) [📄](#)

Комментарий:



Поступление оплаты от покупателя

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ **Поступление на расчетный счет 0000-000006 от 02.03.2026 12:00:00** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Создать на основании 📄 📎 📑 Еще ?

Дата: 02.03.2026 12:00:00 📅 📄 Счет учета: 51 ▾ 📄

По документу №: 203 от: 02.03.2026 📅 Организация: НДС 5% на УСН ▾ 📄

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Плательщик: СИТИЛИНК ООО ▾ 📄

Сумма: 214 200,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № ▾ 📄 ? Счет расчетов: 62.01 ▾ 📄 Счет авансов: 62.02 ▾ 📄

Ставка НДС: 5% ▾ Погашение задолженности: По документу ▾

Сумма НДС: 10 200,00 📄 Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 2 ▾ ... 📄

Счет на оплату: ▾ 📄

Статья доходов: Оплата от покупателя ▾ 📄 ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: ▾ ... ?

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 319 от 17.02.2026
Сумма 214 200,00
в т.ч. НДС (5%) 10 200,00

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000006 от 02.03.2026 ...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

При погашении задолженности НДС берется из первичного документа (Реализации) Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--------------------------------------|--|
| 02.03.2026 | 51 | 62.01 | 214 200,00 |
| | 1 40702810100000087331, ПА... | СИТИЛИНК ООО | Оплата по договору поставки № 319 от 17.02.2026 по вх.д. 203 от 02.03.2026 |
| | Оплата от покупателей | Договор поставки № 319 от 17.02.2026 | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 25.02.2026 12:0... |

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС: 214 200 *5/105 = 10 200
214 200 - 10 200 = 204 000 руб. Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СИТИЛИНК"" по договору "Договор поставки № 319 от 17.02.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 10 200,00 руб. исключен из доходов. | 204 000,00 | | |



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------------|--------------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| 25 фев | Отгрузка | 204 000 (без НДС) | НДС 5% с реализации: 10 200 204 000 * 5% | 10 200 | 10 200 | — | — |
| 2 мар | Постоплата получена | 214 200 (в т. ч. НДС) | | 10 200 | — | — | 204 000 214 200 - 10 200 |
| Итого | | | | | 10 200 | | 204 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 204 000 руб.

НДС к уплате — 10 200 руб.

Реализация товаров по предоплате


Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

27 февраля на расчетный счет поступила предоплата от покупателя ООО «РИВЬЕРА» на сумму 63 000 руб. (в т. ч. НДС 5%) в счет будущей реализации штор.

В момент получения предоплаты НДС не исчислялся, и счет-фактура не выставлялась, т.к. реализация планируется в одном квартале.

16 марта Организация отгрузила товары:

- Шторы «Ночь» — 20 шт. по цене 3 150 руб. (в т.ч. НДС 5%)

В момент отгрузки начислен НДС и выставлен СФ.

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел [Банк и Касса](#) — [Банковские выписки](#) — кнопка [Поступление](#).



← → ☆ **Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 27.02.2026 12:00:00** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Создать на основании 📄 📝 📑 Еще ?

Дата: 27.02.2026 12:00:00 📅 📄 Счет учета: 51 📄

По документу №: 227 от: 27.02.2026 📅 Организация: НДС 5% на УСН 📄

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Платательщик: РИВЬЕРА ООО 📄

Сумма: 63 000,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: оговор поставки №32 📄 ? Счет расчетов: 62.01 📄 Счет авансов: 62.02 📄

Ставка НДС: 5% ▾ Погашение задолженности: Автоматически ▾

Сумма НДС: 3 000,00 📄

Счет на оплату: ▾ 📄

Статья доходов: Оплата от покупателя ▾ 📄 ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: ▾ ... ?

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки №320 от 26.02.2026 за товары
Сумма 63 000,00
В т.ч. НДС 5% 3 000,00

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 27.02.2026 ...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) 📄

Поступление предоплаты от покупателя Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|--|
| 27.02.2026 | 51 | <u>62.02</u> | 63 000,00 |
| | 1 40702810100000087331, ПА... | РИВЬЕРА ООО | <i>Предоплата по договору поставки №320 от 26.02.2026 за товары по вх.д. 227 от 27.02.2026</i> |
| | Оплата от покупателей | Договор поставки №320 от 26.02.2026 | |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 27.02.2026 12:00:00 | |



А вы знаете, что...

База по НДС определяется на дату:

- предоплаты
- отгрузки

Упрощенцам, в том числе применяющим пониженные ставки НДС (5% и 7%), можно не выставлять авансовые счета-фактуры и не исчислять НДС с авансов, если предоплата и отгрузка прошли в одном квартале (п. 13 Методических рекомендаций Письма ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

На остаток аванса в конце квартала выставьте авансовые счета-фактуры с помощью [обработки](#) [Регистрация счетов-фактур на аванс в 1С](#). Но НДС из доходов исключите, даже если не исчисляли его.



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 27.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор поставки №320 от 26.02.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 3 000,00 руб. исключен из доходов. | 60 000,00 | | |

При предоплате исключается сумма НДС, указанная в поле Сумма НДС
63 000 - 3 000 = 60 000 руб.

Реализация товаров

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000006 от 16.03.2026 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании

Номер: 0000-000006 от: 16.03.2026 12:00:00 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: РИВЬЕРА ООО Расчеты: Срок 16.03.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор поставки №320 от 26.02.2026 **НДС сверху Если цена указывается без НДС**

Счет на оплату: **Если указываете цену с НДС, установите НДС в сумме**

Способ доставки: Самовывоз

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|--|
| 1 | Шторы «Ночь» | 20,000 шт | 3 000,00 | 60 000,00 | 5% | 3 000,00 | 63 000,00 | 41.01.90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1.90.03 |

Всего: 63 000,00 в т.ч. НДС: 3 000,00

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Доставка Документ подписан

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру **Выпишите СФ или УПД со статусом "1"**

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Счета учета: Шторы «Ночь»

Счет учета: 41.01

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Оптовая торговля

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK Отмена



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 16.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

| | | | | | |
|-------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| АТ КТ | Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расх... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (1) |
|-------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|--|
| 16.03.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Шторы «Ночь» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 12:0... Основной склад | 20,000 34 160,00 Реализация товаров |
| 16.03.2026 | 62.02 2 РИВЬЕРА ООО | 62.01 РИВЬЕРА ООО Договор поставки №320 от 2... Поступление на расчетный с... | 63 000,00 Зачет аванса покупателя |
| 16.03.2026 | 62.01 3 РИВЬЕРА ООО | 90.01.1 Оптовая торговля Договор поставки №320 от 2... Реализация (акт, накладная,... | 20,000 63 000,00 Реализация товаров |
| 16.03.2026 | 90.03 4 Оптовая торговля | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | 3 000,00 Начисление НДС Реализация товаров |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 16.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

| | | | | | |
|-------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| АТ КТ | Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и расх... | Расшифровка КУДиР (2) | НДС Продажи (1) | Расходы при УСН (1) |
|-------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|

НДС исключен из доходов при поступлении предоплаты

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор поставки №320 от 26.02.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 34 160,00 | |
| | | | 6 160,00 | |

Выставление СФ на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при установке переключателя **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**. Проверьте данные документа на получение аванса.



← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 6 от 16.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать ДТ КТ Печать Еще ▾ ?

Счет-фактура №: от:

Организация: ▾

Контрагент: ▾ ? [КПП 231101001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000006 от 16.03.2026 12...](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 6 от 16.03.2026 г.](#)

Договор:

Идентификатор госконтракта:

Сумма: НДС (в т.ч.):

Платежные документы

Авансовый счет-фактура не выставлялся,

оставьте поля пустыми

Добавить **Данные платежного документа на аванс** **Еще ▾**

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 227 | 27.02.2026 | | | |

Код вида операции: ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту):

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: ▾ Главный бухгалтер: ▾

Комментарий:

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж (руб.) | Книга покупок (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------|------------------------|--|------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|
| 27 фев | Аванс получен | 63 000 (в т.ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 3000 63 000 * 5 / 105 | 3 000 | — | — | 60 000 63000 - 3 000 |
| 16 мар | Отгрузка | 63 000 (НДС 5%) | НДС 5% с реализацией: 3 000 60 000 * 5% | 3 000 | 3 000 | — | — |
| Итого | | | | | | 3 000 | 60 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 60 000 руб.

НДС к уплате — 3 000 руб.



Авансы полученные и реализация по предоплате

Исчисление НДС с аванса покупателя в 1С

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

23 марта на расчетный счет поступила предоплата от покупателя ООО «АРМАДА» на сумму 47 250 руб. (в т.ч. НДС 5%) в счет будущей реализации штор. Счет на оплату не выставлялся. Бухгалтер в договоре указал обобщенное наименование поставляемых товаров — **Шторы**.

В конце квартала бухгалтер начислил НДС и выставил СФ.

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 23.03.2026 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Создать на основании

Дата: 23.03.2026 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 323 от: 23.03.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя **Обязательно укажите данные документа (нужно для СФ)**

Платательщик: АРМАДА ООО

Сумма: 47 250,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 2 250,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции:

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки № 417 от 20.03.2026
Сумма 47 250,00
в т.ч. НДС (5%) 2 250,00

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 23.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Поступление предоплаты от покупателя Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------------|---|---|
| 23.03.2026 | 51 | <u>62.02</u> | 47 250,00 |
| | 1 40702810100000087331, ПАО Сбербанк | АРМАДА ООО | Предоплата по договору поставки № 417 от 20.03.2026 по вх.д. 323 от ... |
| | Оплата от покупателей | Договор поставки № 417 от 20.03.2026 | |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000010 ... | |



А вы знаете, что...

База по НДС определяется на дату:

- предоплаты
- отгрузки

Упрощенцам, в том числе применяющим пониженные ставки НДС (5% и 7%), можно не выставлять авансовые счета-фактуры и не исчислять НДС с авансов, если предоплата и отгрузка прошли в одном квартале (п. 13 Методических рекомендаций Письма ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

На остаток аванса в конце квартала выставьте авансовые счета-фактуры с помощью [обработки](#) [Регистрация счетов-фактур на аванс в 1С](#). Но НДС из доходов исключите, даже если не исчисляли его.

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 23.03.2026...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)**

Доход УСН за вычетом НДС Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО «АРМАДА»" по договору "Договор поставки № 417 от 20.03.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 2 250,00 руб. <u>исключен из доходов.</u> | 45 000,00 | | |

При предоплате исключается сумма НДС, указанная в документе поступления денег
47 250 - 2 250 = 45 000 руб.



Нюансы оформления авансового счета-фактуры

гр. 1 «Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права»

Аванс отражен на основании **Счета покупателю** (заполнено поле **Счет на оплату**)?

-ДА→

Конкретный перечень товаров, услуг (работ) по счету

-НЕТ↓

В справочнике **Договор** заполнено поле **Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс**?

-ДА→

Обобщенное наименование в договоре

-НЕТ↓

Обязательно!
Зайдите в документ **Счет-фактура выданный на аванс** и заполните перечень товаров, услуг (работ) вручную

-ДА→

Указанные вручную позиции товаров, работ (услуг)

-НЕТ↓

НЕПРАВИЛЬНО заполнен счет-фактура!



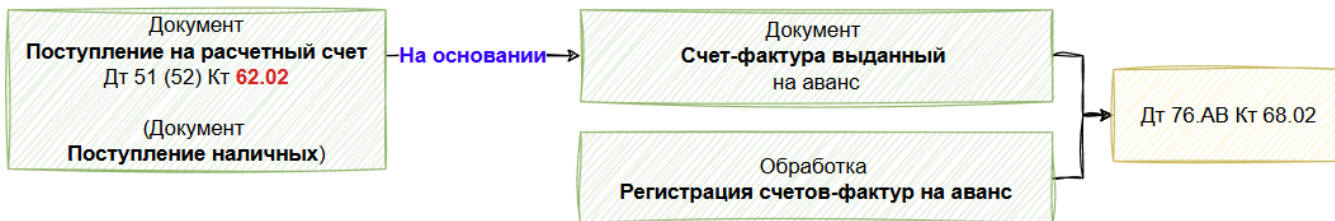
А вы знаете, что...

Статья [Порядок заполнения авансовых счетов-фактур в 1С](#) поможет разобраться в нюансах оформления счетов-фактур на аванс и ответит на популярные вопросы по их оформлению.



Исчисление НДС с аванса покупателя

Предоплата и исчисление НДС с аванса



А вы знаете, что...

Если документ **Счет-фактура выданный на аванс** невозможно создать на основании документа возникновения аванса, используйте [обработку Регистрация счетов-фактур на аванс](#). Например, при взаимозачетах.

Она же применяется для **групповой выписки** авансовых счетов-фактур, когда предоплат много. В том числе, если в настройках 1С выбрали **Порядок регистрации счетов-фактур на аванс** — **Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода**.

Раздел Банк и касса — Счета-фактуры на аванс

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс** 🔗 ⋮ ×

Период: 01.01.2026 – 31.03.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Добавить **Заполнить** **Выполнить** Авансы за выбранный период Дата создаваемого СФ Еще ?

| N | Контрагент | Договор | Сумма | % НДС | НДС | Документ-основание | Счет на оплату | Дата | Счет-фактура |
|--------|------------|--------------------------|-----------|-------|----------|-----------------------|----------------|---------------|--------------|
| 1 | АРМАДА ООО | Договор поставки № 41... | 47 250,00 | 5/105 | 2 250,00 | Поступление на рас... | | 31.03.2026 | |
| Всего: | | | | | | | 47 250,00 руб. | НДС (в т.ч.): | 2 250,00 |

[Открыть список счетов-фактур на аванс](#) Зависит от настройки

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) Настройки по авансовым СФ

Счета-фактуры на аванс: [регистрируются, если аванс не зачтен в течение налогового периода](#) ?

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс** 🔗 ⋮ ×

Период: 01.01.2026 – 31.03.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Добавить **Заполнить** **Выполнить** Создает авансовые счета-фактуры Еще ?

| N | Контрагент | Договор | Сумма | % НДС | НДС | Документ-основание | Счет на оплату | Дата | Счет-фактура |
|--------|------------|----------------------|-----------|-------|----------|----------------------|----------------|---------------|-----------------------|
| 1 | АРМАДА ООО | Договор поставки ... | 47 250,00 | 5/105 | 2 250,00 | Поступление на ра... | | 31.03.2026 | Счет-фактура выданный |
| Всего: | | | | | | | 47 250,00 руб. | НДС (в т.ч.): | 2 250,00 |

[Открыть список счетов-фактур на аванс](#) Если счет на оплату не заполнен - проверьте как заполнен Счет-фактур

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) ?

Счета-фактуры на аванс: [регистрируются, если аванс не зачтен в течение налогового периода](#) ?



Раздел Продажи — Счета-фактуры выданные.

← → ☆ Счет-фактура выданный на аванс 9 от 31.03.2026

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000009 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: АРМАДА ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000010 от: ... Платежный документ №: 323 от: 23.03.2026

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | **Облагается по расчетной ставке** | Еще

| N | Номенклатура | Содержание услуги, доп. сведения | Сумма | % НДС | Сумма НДС |
|--------|--------------|----------------------------------|-----------|---------------|-----------|
| 1 | Шторы | | 47 250,00 | 5/105 | 2 250,00 |
| Всего: | | | 47 250,00 | НДС (в т.ч.): | 2 250,00 |

Код вида операции: 02 Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2026

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Лосев Игорь Александрович Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:

← → ☆ Счет-фактура выданный на аванс 9 от 31.03.2026

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000009 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: АРМАДА ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000010 от: ... Платежный документ №: 323 от: 23.03.2026

Идентификатор госконтракта:

Данные документа оплаты

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 23.03.2026 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Создать на основании | Чек | Еще | ?

Дата: 23.03.2026 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 323 от: 23.03.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: АРМАДА ООО

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2026

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Лосев Игорь Александрович Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:



← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 9 от 31.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000009 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: АРМАДА ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000010 от: ... Платежный документ №: 323 от: 23.03.2026

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | ↑ | ↓ | Еще

| N | Номенклатура | Содержание услуги, доп. сведения | Сумма | % НДС | Сумма НДС |
|---|--------------|----------------------------------|-----------|-------|-----------|
| 1 | Шторы | | 47 250,00 | 5/105 | 2 250,00 |

← → ☆ **Договор поставки № 417 от 20.03.2026 (Договор)** 🔗 ⋮ ×

Код: Основное | Документы | Счета расчетов с контрагентами

Сод: **Записать и закрыть** | Записать | ЕДО | Печать

Сод: Вид договора: С покупателем

Рук: Номер договора: 417 от: 20.03.2026

Ком: Наименование: Договор поставки № 417 от 20.03.2026

Налогообложение контрагента: Не выбрано

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

> Расчеты
✓ НДС

Документ реализации: По умолчанию

Порядок регистрации счетов-фактур: Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс: Шторы

> Подписи
> Обеспечения обязательств
> Дополнительная информация
> Дополнительные соглашения

| | |
|---------------|----------|
| НДС (в т.ч.): | 2 250,00 |
| авловна | |

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000009 от 31.03.2026 ...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) Исчисленный НДС сразу отражается в книге продаж

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Продажи (2)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---------------------------|--------------------------------------|---|
| 31.03.2026 | 76.АВ | 68.02 | Исчисление НДС с аванса 2 250,00 |
| | 1 АРМАДА ООО | Налог (взносы): начислено / уплачено | НДС по предоплате |
| | Поступление на расчетн... | | |



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------|-------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|
| 23 мар | Аванс получен | 47 250 (в т. ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 2 250 $47\,250 \cdot 5 / 105$ | 2 250 | 2 250 | — | 45 000 $47\,250 - 2\,250$ |
| Итого | | | | | 2 250 | | 45 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 45 000 руб.

НДС к уплате за I кв. — 2 250 руб.

Реализация товаров по предоплате в следующем квартале

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

3 апреля Организация отгрузила ООО «АРМАДА» оплаченные товары на сумму 47 250 руб. (в т.ч. НДС 5%):

- Шторы «Ночь» — 15 шт. по цене 3 000 руб. (НДС сверху)

В момент отгрузки начислен НДС и выставлен СФ.

Реализация товаров

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000009 от 03.04.2026 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000009 от: 03.04.2026 12:00:01 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: АРМАДА ООО Расчеты: [Срок 03.04.2026. 62.01. 62.02. зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 417 от 20.03.2026 [НДС сверху](#) **Если цена указывается без НДС**

Счет на оплату: [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз **Если указываете цену с НДС, установите НДС в сумме**

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|--|
| 1 | Шторы «Ночь» | 15,000 шт | 3 000,00 | 45 000,00 | 5% | 2 250,00 | 47 250,00 | 41.01. 90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1. 90.03 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан

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

Состояние ЭДО: [Не начат](#) **Выпишите СФ или УПД со статусом "1"**

Комментарий:

Счета учета: Шторы «Ночь» *

Счет учета: 41.01

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Оптовая торговля

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK | Отмена

Всего: 47 250,00 в т.ч. НДС: 2 250,00



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 03.04.2026 ... ⌵ ⌶ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и расх... Расшифровка КУДиР (2) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---|---|--|
| 03.04.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Шторы «Ночь» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 12:0... Основной склад | Кол.: 15,000 25 620,00 Реализация товаров |
| 03.04.2026 | 62.02 2 АРМАДА ООО Договор поставки № 417 от ... Поступление на расчетный ... | 62.01 АРМАДА ООО Договор поставки № 417 от 20.03.2026 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 03.04.2026 12:0... | 47 250,00 Зачет аванса покупателя |
| 03.04.2026 | 62.01 3 АРМАДА ООО Договор поставки № 417 от ... Реализация (акт, накладная, ... | 90.01.1 Оптовая торговля 5% Шторы «Ночь» | Кол.: 15,000 47 250,00 Реализация товаров |
| 03.04.2026 | 90.03 4 Оптовая торговля 5% | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | Начисление НДС 2 250,00 Реализация товаров |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 03.04.2026 ... ⌵ ⌶ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и расх... Расшифровка КУДиР (2) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

НДС исключается при поступлении оплаты

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО «АРМАДА»" по договору "Договор поставки № 417 от 20.03.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 25 620,00 | |
| | | | 4 620,00 | |

Выставление УПД на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при установке переключателя **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**. Проверьте данные документа на получение аванса.



← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 10 от 03.04.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Записать | Дт Кт | Печать | 📧 | Создать на основании | 📄 | ✎ | Еще | ?

Счет-фактура №: от: 📅 🗨

Организация: ▾ 🗨

Контрагент: ▾ 🗨 ? [КПП 772901001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000009 от 03.04.2026 12...](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 9 от 03.04.2026 г.](#)

Договор: 🗨

Идентификатор госконтракта:

Сумма: НДС (в т.ч.):

Платежные документы

Добавить | ↑ ↓ Данные платежного документа на аванс Данные авансового счета-фактуры Еще ▾

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления | Дата исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 323 | 23.03.2026 | 9 | 31.03.2026 | | |

Код вида операции: ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 📅

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: ▾ 🗨 Главный бухгалтер: ▾ 🗨

Комментарий:

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------|------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| 23 мар | Аванс получен | 47 250 (в т.ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 2 250 47 250 * 5 / 105 | 2 250 | 2 250 | — | 45 000 47 250 - 2 250 |
| 3 апр | Отгрузка | 45 000 (без НДС) | НДС 5% с реализации: 2 250 45 000 * 5% | 2 250 | 2 250 | — | — |
| Итого | | | | | | 4 500 | 45 000 |

Итого в Доходах КУДиР 1 кв. — 45 000 руб.

НДС к уплате за 1 кв. — 2 250 руб.

НДС к уплате за 2 кв. — 2 250 руб.

Чтобы исключить двойное налогообложение НДС с зачетного аванса примите к вычету.



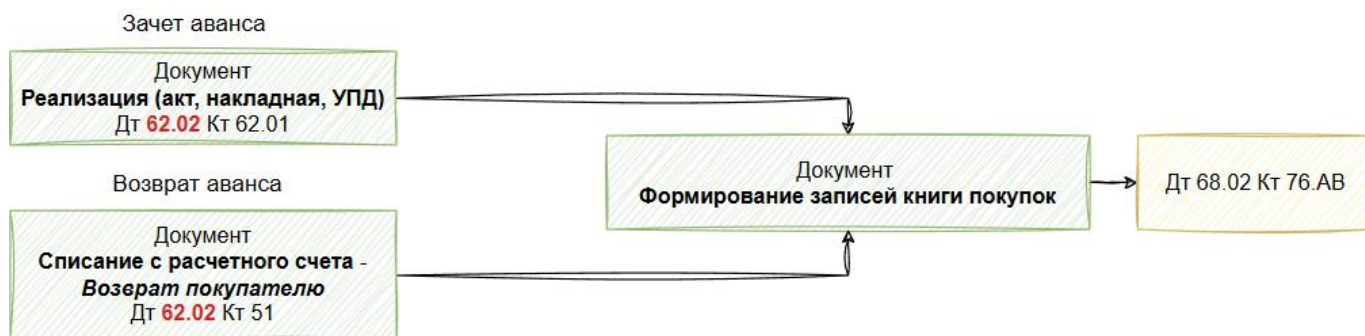
Принятие к вычету НДС с аванса покупателя

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

3 апреля зачтен аванс с покупателем ООО «АРМАДА» при реализации товаров. В 1 кв. на аванс исчислен НДС в размере 2 250 руб.

30 июня исчисленный НДС с аванса принят к вычету.



Внимание!

НДС с авансов принимается к вычету в том же квартале, когда был зачет аванса. Перенести такой вычет на другой период нельзя.

При возврате аванса вычет НДС возможен в течение года с его возврата (п. 4 ст. 172 НК РФ).

Подробнее [Перенос вычета по НДС на 3 года в 1С](#)

Анализ взаиморасчетов

Проверьте взаиморасчеты с контрагентом в отчете **Анализ субконто** в разделе **Отчеты**.

Анализ проведите только по субконто **Контрагенты**, без **Договоров** и **Документов расчетов с контрагентом**. По счету 76.АВ таких субконто нет.

А вы знаете...

Отчет **Анализ субконто** позволяет провести полную проверку взаиморасчетов с контрагентом.

[Анализ субконто: Контрагенты и Договоры в 1С](#)



ООО "НДС 5% НА УСН"
Анализ субконто Контрагенты за 01.01.2026 - 03.04.2026

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "АРМАДА ООО"

| Контрагенты Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---------------------|--------------------------|--------|-------------------|------------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| АРМАДА ООО | | | 96 750,00 | 94 500,00 | 2 250,00 | |
| 62 | | | 94 500,00 | 94 500,00 | | |
| 62.01 | | | 47 250,00 | 47 250,00 | | |
| 62.02 | | | 47 250,00 | 47 250,00 | | |
| 76 | | | 2 250,00 | | 2 250,00 | |
| 76.AB | | | 2 250,00 | | 2 250,00 | |
| Итого | | | 96 750,00 | 94 500,00 | 2 250,00 | |

Из отчета видно, что счет 62.02 закрыт, но НДС с аванса не принят к вычету.

Принятие НДС к вычету

После зачета аванса примите к вычету ранее исчисленный НДС с аванса в разделе **Операции — Регламентные операции по НДС — Создать — Формирование записей книги покупок**.

Внимание!

Документ **Формирование записей книги покупок** формируется на конец налогового периода (квартала).

← → ☆ **Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 30.06.2026 23:59:59** ⌵ ⌵ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Заполнить документ** Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 30.06.2026 23:59:59 Организация: НДС 5% на УСН

Вычеты НДС
 Полученные авансы (1) Уменьшение стоимости реализации

Добавить ↑ ↓ **Заполнить** Автоматическое заполнение документа Еще

| N | Покупатель | Документ аванса | Событие | Дата события | Сумма | % НДС | НДС | Номер СФ | Дата СФ |
|---|------------|-----------------------|--------------|--------------|-----------|-------|----------|----------|------------|
| 1 | АРМАДА ООО | Поступление на рас... | Зачет аванса | 03.04.2026 | 45 000,00 | 5/105 | 2 250,00 | 10 | 03.04.2026 |
| | | | | | 45 000,00 | | 2 250,00 | | |

Всего НДС: 2 250,00

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 30.06.2026...** ⌵ ⌵ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) **НДС Покупки (1)** **Запись в книгу покупок** Еще

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|----------|
| 30.06.2026 | 68.02 | 76.AB | 2 250,00 |
| | 1 Налог (взносы): начислено / уплачено | АРМАДА ООО | |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 23.03.2026 12:00:00 | |

Принятие НДС к вычету

Вычет НДС по предоплате



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|--|-------------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| 23 мар | Аванс получен | 47 250 (в т. ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 2 250 $47\,250 * 5 / 105$ | 2 250 | 2 250 | — | 45 000 $47\,250 - 2\,250$ |
| 3 апр | Отгрузка | 45 000 (без НДС) | НДС 5% с реализации: 2 250 $45\,000 * 5\%$ | 2 250 | 2 250 | — | — |
| 30 июн | Принятие НДС к вычету с зачетного аванса | 47 250 | Зачет аванса на сумму 47 250 НДС с аванса : 2 250 $47\,250 * 5 / 105$ | 2 250 | — | 2 250 | — |
| Итого | | | | | 2 250 | | 45 000 |

Итого в Доходах КУДиР 1 кв. — 45 000 руб.

НДС к уплате за I кв. — 2 250 руб.

НДС к уплате за II кв. — 0 руб.

Получение и возврат аванса покупателю



Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

26 февраля на расчетный счет поступила предоплата от покупателя ООО «ДИДЖИТАЛ» на сумму 105 000 руб. (в т. ч. НДС 5%) в счет будущей реализации шторм.

22 апреля с расчетного счета возвращена предоплата покупателю в связи с расторжением договора.

30 июня НДС с аванса принят к вычету.

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел [Банк и касса](#) — [Банковские выписки](#) — кнопка [Поступление](#).



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000011 от 26.02.2026 ...

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ КТ** | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 26.02.2026 12:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 226 от: 26.02.2026 | Организация: НДС 5% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя | **Обязательно укажите данные документа (нужно для СФ)**

Платательщик: ДИДЖИТАЛ ООО

Сумма: 105 000,00 | Разбить платеж

Договор: Договор поставки № | Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% | Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 5 000,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции:

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки № 380 от 25.02.2026
Сумма 105 000,00
В т.ч. НДС 5% 5 000,00

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000011 от 26.02.2026...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|--|
| 26.02.2026 | 51 | 62.02 | 105 000,00 |
| | 1 40702810100000087331, ПА... | ДИДЖИТАЛ ООО | |
| | Оплата от покупателей | Договор поставки № 380 от 25.02.2026 | |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000011 от 26.02.2026 12:00:00 | |
| | | | Предоплата по договору поставки № 380 от 25.02.2026 по вх.д. 226 от 26.02.2026 |

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000011 от 26.02.2026...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН без учета НДС

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ДИДЖИТАЛ"" по договору "Договор поставки № 380 от 25.02.2026". Предъявленный покупателям НДС в сумме 5 000,00 руб. исключен из доходов. | 100 000,00 | | 105 000,00 |



Исчисление НДС с аванса покупателя

Раздел Банк и касса — Счета-фактуры на аванс

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс** 🔗 ⋮ ×

Период: 01.01.2026 - 31.03.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Добавить **Заполнить** **Выполнить** Еще ▾ ?

| N | Контрагент | Договор | Сумма | % НДС | НДС | Документ-основание | Счет на оплату | Дата | Счет-фактура |
|---|--------------|----------------------|------------|-------|----------|---------------------|----------------|------------|-----------------------|
| 1 | ДИДЖИТАЛ ООО | Договор поставки ... | 105 000,00 | 5/105 | 5 000,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | Не выписан СФ |
| 2 | АРМАДА ООО | Договор поставки ... | 47 250,00 | 5/105 | 2 250,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | Счет-фактура выданный |

[Открыть список счетов-фактур на аванс](#)

Всего: 152 250,00 руб. НДС (в т.ч.): 7 250,00

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) ?

Счета-фактуры на аванс: [регистрируются, если аванс не зачен в течение налогового периода](#) ?

Раздел Продажи — Счета-фактуры выданные.

← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 11 от 31.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести АТ Печать Создать на основании Еще ▾ ?

Счет-фактура №: 0000-0000011 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: ДИДЖИТАЛ ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000011 от Платежный документ №: 226 от: 26.02.2026

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить Еще ▾

| N | Номенклатура | Содержание услуги, доп. сведения | Сумма | % НДС | Сумма НДС |
|---|--------------|----------------------------------|------------|-------|-----------|
| 1 | | Предварительная оплата | 105 000,00 | 5/105 | 5 000,00 |

Укажите Номенклатуру или дозаполните Содержание вручную

Всего: 105 000,00 НДС (в т.ч.): 5 000,00

Код вида операции: 02 Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Лосев Игорь Александрович Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000011 от 31.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Исчисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

АТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Продажи (2)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| 31.03.2026 | 76.АВ | 68.02 | Исчисление НДС с аванса 5 000,00 |
| | 1 ДИДЖИТАЛ ООО | Налог (взносы): начислено / уплачено | НДС по предоплате |
| | Поступление на расчетн... | | |



Возврат аванса покупателю

Раздел **Банк и касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Списание**.

← → ☆ **Списание с расчетного счета 0000-000003 от 22.04.2026 12:00:00** [🔗](#) [⋮](#) [×](#)

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Признание расходов УСН **Еще ▾** **?**

Дата: 22.04.2026 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 422 от: 22.04.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Вид операции: Возврат покупателю

Получатель: ДИДЖИТАЛ ООО

Сумма: 105 000,00 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № 3 ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 5 000,00 Документ: Поступление на расчетный счет 0000-000011 от 26.

Статья расходов: Возврат покупателям ?

Код валютной операции: ?

Назначение платежа: Возврат предоплаты по договору поставки № 380 от 25.02.2026
Сумма 105 000,00
В т.ч. НДС 5% 5 000,00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000003 от 22.04.2026...** [🔗](#) [⋮](#) [×](#)

Записать и закрыть Обновить **Еще ▾** **?**

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Возврат аванса покупателю **Еще ▾**

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-----------------------------|------------------------------------|---|
| 22.04.2026 | 62.02 | 51 | 105 000,00 |
| | 1 ДИДЖИТАЛ ООО | 40702810100000087331, ПАО Сбербанк | <i>Возврат предоплаты по договору поставки № 380 от 25.02.2026 по вх.д. 422 от 22.04.2026</i> |
| | Договор поставки № 380 о... | Возврат покупателям | |
| | Поступление на расчетный... | | |



← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000003 от 22.04.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще -

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|-------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Списание с банковского счета: возврат денежных средств покупателю "ООО "ДИДЖИТАЛ"" по договору "Договор поставки № 380 от 25.02.2026". Аванс на сумму 5 000,00 руб. не был включен в доходы, в том числе: НДС - 5 000,00 руб.. | -100 000,00 | | -105 000,00 |

Принятие НДС к вычету

После возврата аванса примите к вычету ранее исчисленный НДС с аванса в разделе **Операции — Регламентные операции по НДС — Создать — Формирование записей книги покупок.**

! Внимание!

Документ **Формирование записей книги покупок** формируется на конец налогового периода (квартала).

← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 30.06.2026 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Заполнить документ

Номер: 0000-000001 от: 30.06.2026 23:59:59 Организация: НДС 5% на УСН

Вычеты НДС

Полученные авансы (2) Уменьшение стоимости реализации

Добавить ↑ ↓ Заполнить

| N | Покупатель | Документ аванса | Событие | Дата события | Сумма | % НДС | НДС | Номер СФ | Дата СФ |
|---|--------------|-----------------------|----------------|--------------|------------|-------|----------|----------|------------|
| 1 | ДИДЖИТАЛ ООО | Поступление на рас... | Возврат аванса | 22.04.2026 | 100 000,00 | 5/105 | 5 000,00 | | |
| 2 | АРМАДА ООО | Поступление на рас... | Зачет аванса | 03.04.2026 | 45 000,00 | 5/105 | 2 250,00 | 10 | 03.04.2026 |
| | | | | | 145 000,00 | | 7 250,00 | | |

Всего НДС: 7 250,00

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 30.06.2026 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

НДС Покупки (2)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|--|
| 30.06.2026 | 68.02 | 76.АВ | 5 000,00 |
| | 1 Налог (взносы): начислено / уплачено | ДИДЖИТАЛ ООО Поступление на расчетный счет 0000-000011 от 26.02.2026 12:00:00 | Принятие НДС к вычету Вычет НДС по предоплате |
| 30.06.2026 | 68.02 | 76.АВ | 2 250,00 |
| | 2 Налог (взносы): начислено / уплачено | АРМАДА ООО Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 23.03.2026 12:00:00 | Вычет НДС по предоплате |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж (руб.) | Книга покупок (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|----------------------------------|------------------------|---|------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|
| 27 фев | Аванс получен | 105 000 в т. ч. НДС | НДС с аванса начислен: 5 000 $105\,000 \cdot 5 / 105 = 5\,000$ | 5 000 | 5 000 | — | 100 000 105 000 - 5 000 |
| 22 апр | Возврат аванса | 105 000 в т. ч. НДС | | 5 000 | — | — | -100 000 105 000 - 5 000 |
| 30 июн | Вычет НДС с возвращенного аванса | | НДС с аванса к вычету: 5 000 $105\,000 \cdot 5 / 105 = 5\,000$ | | — | 5 000 | — |
| Итого | | | | | 0 | 0 | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к уплате за I кв. — 5 000 руб.

НДС к уменьшению за II кв. — 5 000 руб.

Итоговая сумма НДС по операции равна 0.



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Какие санкции применяются, если не начислять НДС с авансов полученных?](#)

[Как восстановить НДС с авансов полученных в 1С?](#)

[Как нумеровать счета-фактуры по авансам в 1С?](#)

[Как при розничной торговле создать счет-фактуру на аванс в 1С?](#)

[Как в декларации по НДС отражаются авансы полученные?](#)

[Зачет авансов полученных в 1С 8.3 пошагово на примере](#)



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Авансы выданные и поступление по предоплате

Счет-фактура на аванс поставщику

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

Организация заключила с ООО «ФОРТЕКС» договор на приобретение товаров. По условиям договора необходимо перечислить поставщику 100% предоплату за товары в размере 42 800 руб. (в т. ч. НДС 7%).

16 января по банковской выписке отражен платеж поставщику в виде предоплаты за товары. В тот же день поставщик выставил авансовый счет-фактуру на предоплату.

Перечисление предоплаты поставщику

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Списание**.

← → ☆ **Списание с расчетного счета 0000-000005 от 16.01.2026 0:00:00** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Признание расходов УСН Еще ▾ ?

Дата: 16.01.2026 0:00:00 📅 🗨 Счет учета: 51 ▾ 🗨

По документу №: 116 от: 16.01.2026 📅 Организация: НДС 5% на УСН ▾ 🗨

Вид операции: Оплата поставщику ▾

Получатель: ФОРТЕКС ООО ▾ 🗨

Сумма: 42 800,00 🗨 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № 2 ▾ 🗨 ? Счет расчетов: 60.01 ▾ 🗨 Счет авансов: 60.02 ▾ 🗨

Счет на оплату: ▾ 🗨 Погашение задолженности: Автоматически ▾

Ставка НДС: 7% ▾ **Ставка НДС, предъявленная поставщиком**

Сумма НДС: 2 800,00 🗨

Статья расходов: Оплата поставщикам ▾ 🗨 ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 250 от 14.01.2026
Сумма 42800-00
В т.ч. НДС(7%) 2800-00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000005 от 16.01.2026... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (1) **Кт** Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------|------------------------------------|--|
| 16.01.2026 | 60.02 | 51 | 42 800,00 |
| 1 | ФОРТЕКС ООО | 40702810100000087331, ПАО Сбербанк | Оплата по договору поставки № 250 от 14.01.2026 по вх.д. 116 от 16.01.2026 |
| | Договор поставки № 250 о... | Оплата поставщикам (подрядчикам) | |
| | Списание с расчетного сче... | | |

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — **Создать на основании** — **Счет-фактура полученный**.

Регистрация авансового счета-фактуры

! Внимание!

При использовании пониженных ставок налога (5%, 7%) входящий НДС, в том числе с предоплаты поставщику, нельзя принять к вычету. Но авансовый счет-фактуру рекомендуем регистрировать в базе, если есть риски слететь с НДС 5% или 7%. Лишних проводок он не сделает, а восстанавливать учет всегда сложнее!

Поступление аванса

Зачет аванса

Документ
Списание с расчетного счета
Дт **60.02** Кт 51 (52)

Документ
Поступление (акт, накладная, УПД)
Дт 60.01 Кт **60.02**

На основании

Документ
Счет-фактура полученный
на аванс



НДС нельзя принять к вычету

Дт 68.02 Кт 76.ВА



← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000005 от 16.01.2026 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Признание расходов УСН | Создать на основании | Еще | ?

Дата: 16.01.2026 0:00:00 | Счет учета | По документу №: 116 | от: 16.01.2026 | Организация

Счет-фактура выданный
Счет-фактура полученный

Авансовый счет-фактура создается только на аванс

Данные входящего СФ
Когда фактически получен

← → ☆ Счет-фактура полученный на аванс 368 от 16.01.2026

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Конверт | Еще | ?

Счет-фактура №: 368 | от: 16.01.2026 | Организация: НДС 5% на УСН | Вид счета-фактуры: На аванс

Получен: 16.01.2026 15:38:35 | Оригинал

Контрагент: ФОРТЕКС ООО

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000-000005 от ...

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | ↑ ↓ | Еще

| N | Сумма | % НДС | НДС |
|--------|-----------|-----------|------------------------|
| 1 | 42 800,00 | 7/107 | 2 800,00 |
| Всего: | | 42 800,00 | НДС (в т.ч.): 2 800,00 |

Код вида операции: 02 | ... | Авансы выданные

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Состояние ЭДО: [Пригласить ФОРТЕКС ООО к обмену электронными документами в 1С-ЭДО](#)

Комментарий:

При использовании пониженных ставок НДС документ проводки не формирует

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж (руб.) | Книга покупок (руб.) | Доход УСН (руб.) | Расход УСН (руб.) |
|--------------|------------------|---------------------------|--|------------|---------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| 16 янв | Аванс перечислен | 42 800 (в т.ч. НДС 7%) | НДС с аванса : 2 800 42 800 * 7 / 107 = 2 800 | 2 800 | — | — | — | — |
| Итого | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к уплате нет.



А вы знаете, что...

Если используете стандартные ставки 22% (10%), входящий НДС по авансовому счету-фактуре можете принять к вычету. Подробнее [Принятие НДС к вычету по авансам, выданным поставщикам в 1С](#)

[При зачете или возврате аванса не забудьте авансовый НДС восстановить](#). Подробнее [Восстановление НДС в 1С 8.3 пошаговая инструкция](#)



Зачет аванса поставщику

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

29 января поступили предоплаченные товары от ООО «ФОРТЕКС»:

- Шторы «Лето» — 50 шт. по цене 856 руб. (в т. ч. НДС 7%)

Приобретение товаров

Раздел **Покупки** — Поступление (акты, накладные, УПД) — Поступление — Товары (накладная, УПД).

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000003 от 29.01.2026 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще ?

Накладная, УПД №: от: Оригиналы: получен СФ получен

Номер: от: Организация:

Контрагент: Расчеты: [Срок 29.01.2026. 60.01, 60.02. зачет аванса автоматически](#)

Договор: [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Счет на оплату:

Есть расхождения

[НДС в сумме](#) [НДС включен в стоимость](#)

Организация применяет пониженные ставки НДС, входящий НДС включается в стоимость

Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | Добавить по штрихкоду | Еще -

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Страна происхождения |
|---|--------------|------------|--------|-----------|-------|----------|-----------|------------|----------------------|
| 1 | Шторы «Лето» | 50,000 шт | 856,00 | 42 800,00 | 7% | 2 800,00 | 42 800,00 | 41.01 | РОССИЯ |

УПД Введите данные СФ или установите переключатель УПД

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Состояние ЭДО: [Пригласить ФОРТЕКС ООО к обмену электронными документа...](#)

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 29.01.2026 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Расходы при УСН (3)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|---|
| 29.01.2026 | 41.01 Кол.: 50,000 | 60.01 НДС включен в стоимость | 42 800,00 |
| | 1 Шторы «Лето» | ФОРТЕКС ООО | Поступление товаров по вх. д. 584 от 29.01.2026 |
| | Поступление (акт, накладна... | Договор поставки № 250 от 14.01.2026 | |
| | Основной склад | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 29.01.2026 12:... | |
| 29.01.2026 | 60.01 | 60.02 | 42 800,00 |
| | 2 ФОРТЕКС ООО | ФОРТЕКС ООО | Зачет аванса поставщику |
| | Договор поставки № 250 от ... | Договор поставки № 250 от 14.01.2026 | |
| | Поступление (акт, накладна... | Списание с расчетного счета 0000-000005 от 16.01.2026 0:00:00 | |

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Покупка товаров на УСН со ставками НДС 5%, 7% с 2025 года в 1С](#)



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|------------------|----------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 16 янв | Аванс перечислен | 42 800 (в т. ч. НДС 7%) | НДС с аванса : 2 800 $42\,800 * 7 / 107 = 2\,800$ | 2 800 | — | — | — |
| 29 янв | Поступление | 40 000 (НДС сверху) | Входящий НДС : 2 800 $40\,000 * 7\%$ | 2 800 | — | — | — |
| Итого | | | | | 0 | 0 | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к вычету нет.

Корректировки и возвраты

Возврат реализованного товара



Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

10 февраля Организация отгрузила товары покупателю ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ»:

- Шторы «Лен» — 40 шт. по цене 3 300 руб. (НДС 5% сверху)

В момент отгрузки товаров Организация начислила НДС и выставила УПД.

В этот же день поступила оплата от покупателя за товары в размере 138 600 руб.

20 февраля покупатель вернул товар:

- Шторы «Лен» — 5 шт. по цене 3 300 руб. (НДС 5% сверху)

Остаток по расчетам планируется использовать в счет следующих поставок.

Реализация товаров

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).



← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000011 от 10.02.2026 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000011 от: 10.02.2026 12:00:00 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Расчеты: Срок 10.02.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Заказ № 300 от 10.02.2026 **НДС сверху** Если цена указывается без НДС

Счет на оплату: Счет добавлен

Способ доставки: Самовывоз **Если указываете цену с НДС, установите НДС в сумме**

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|------------|-------|----------|------------|--|
| 1 | Шторы «Лен» | 40,000 шт | 3 300,00 | 132 000,00 | 5% | 6 600,00 | 138 600,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО | Доставка | Документ подписан

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Состояние ЭДО: Не начат **Выпишите СФ или УПД со статусом "1"**

Комментарий:

Всего: 138 600,00 в т.ч. НДС: 6 600,00

Счета учета: Шторы «Лен»

Счет учета: 41.01

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Оптовая торговля

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK | Отмена

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000011 от 10.02.2026 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и рас... | Расшифровка КУДиР (2) | **НДС Продажи (1)** | Расходы при УСН (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------|--|--------------------------------|
| 10.02.2026 | 90.02.1 | 41.01 Кол.: 40,000 | 61 000,00 |
| | 1 Оптовая торговля | Шторы «Лен» | Реализация товаров |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 12:... | |
| | | Основной склад | |
| 10.02.2026 | 62.01 | 90.01.1 Кол.: 40,000 | 138 600,00 |
| | 2 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО | Оптовая торговля | Реализация товаров |
| | Заказ № 300 от 10.02.2026 | 5% | |
| | Реализация (акт, накладная,... | Шторы «Лен» | |
| 10.02.2026 | 90.03 | 68.02 | Начисление НДС 6 600,00 |
| | 3 Оптовая торговля | Налог (взносы): начислено / уплачено | Реализация товаров |
| | 5% | | |



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000011 от 10.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый ... **Книга учета доходов и рас...** Расшифровка КУДиР (2) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ»" по договору "Заказ № 300 от 10.02.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 61 000,00 | |
| | | | 11 000,00 | |

Выставление УПД на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при указании **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**.

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 15 от 10.02.2026** ...

Записать и закрыть Записать ДТ КТ Печать Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000015 от: 10.02.2026 12:00:00

Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО КПП 771901001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000011 от 10.02.2026 12:00:00 Изменить

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 11 от 10.02.2026 г.

Договор: Заказ № 300 от 10.02.2026

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 138 600,00 НДС (в т.ч.): 6 600,00

Платежные документы

Добавить ↑ ↓ Еще ?

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | | | | | |

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 10.02.2026

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Лосев Игорь Александр Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:



Поступление оплаты от покупателя

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ **Поступление на расчетный счет 0000-000015 от 10.02.2026 12:00:01** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Создать на основании 📄 📎 📑 Еще ?

Дата: 10.02.2026 12:00:01 📅 🗨 Счет учета: 51 ▾ 📄

По документу №: 210 от: 10.02.2026 📅 Организация: НДС 5% на УСН ▾ 📄

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Плательщик: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО ▾ 📄

Сумма: 138 600,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: Заказ № 300 от 10.02.2026 ▾ 📄 ? Счет расчетов: 62.01 ▾ 📄 Счет авансов: 62.02 ▾ 📄

Ставка НДС: 5% ▾ Погашение задолженности: По документу ▾

Сумма НДС: 6 600,00 📄 Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000011 от 10.02.2026 12:00:01 ▾ ... 📄

Счет на оплату: ▾ 📄

Статья доходов: Оплата от покупателя ▾ 📄 ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Оплата по заказу № 300 от 10.02.2026 за товары
Сумма 138 600,00
В т.ч. НДС 5% - 6 600,00

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000015 от 10.02.2026...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|---|---|
| 10.02.2026 | 51 | 62.01 | 138 600,00 |
| | 1 40702810100000087331, ПА... | УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО | |
| | Оплата от покупателей | Заказ № 300 от 10.02.2026 | Оплата по заказу № 300 от 10.02.2026 за товары по вх.д. 210 от 10.02.2026 |
| | | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000011 от 10.02.2026 12:... | |



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000015 от 10.02.2026... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за минусом НДС

Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ»" по договору "Заказ № 300 от 10.02.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 6 600,00 руб. исключен из доходов. | 132 000,00 | | 138 600,00 |

Возврат товаров от покупателя



А вы знаете, что...

Для возврата товаров от покупателя технически можно использовать документ **Корректировка реализации**. Но его функционал более сложный и требует заполнять еще документ **Формирование записей книги покупок**. Кроме того, есть особенности при отражении операций реализации и возврата в разные годы в т. ч в БФО. Подробнее:

[Возврат товара в учете поставщика в 1С](#)

[Как отразить в 1С, если покупатель отказался от товара и вернул его на склад в том же квартале?](#)

Бухэксперт рекомендует при отражении возврата всегда применять документ **Возвраты от покупателя**. **Корректировка реализации** — во всех других случаях корректировок.

Раздел Продажи – Возвраты от покупателей.

← → ☆ Возврат: Товары 0000-000001 от 20.02.2026 0:00:01 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести Акт Печать Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 20.02.2026 0:00:01 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО НДС сверху

Договор: Заказ № 300 от 10.02.2026

Документ реализации: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000011 от 10.02.2026

Товары (1) Возвратная тара Расчеты НДС

Добавить Подбор Изменить Заполнить Ставка НДС на момент первичной отгрузки Еще ▾

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет доходов | Счет расходов |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|--------|-----------|------------|--------------|---------------|
| 1 | Шторы «Лен» | 5,000 шт | 3 300,00 | 16 500,00 | 5% | 825,00 | 17 325,00 | 41.01 | 90.01.1 | 90.02.1 |

УКД Всего: 17 325,00 НДС (в т. ч.): 825,00

УКД: [16 от 20.02.2026. код вида операции 01](#)

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:



Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 20.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|---|
| 20.02.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Шторы «Лен» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 1... Основной склад | Кол.: -5,000 -7 625,00 |
| 20.02.2026 | 62.01 2 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 300 от 10.02.2026 | 90.01.1 Оптовая торговля 5% Реализация (акт, накладная... Шторы «Лен» | Кол.: -5,000 -17 325,00 |
| 20.02.2026 | 62.02 3 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 300 от 10.02.2026 | 62.01 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 300 от 10.02.2026 | -17 325,00 |
| 20.02.2026 | 90.03 4 Оптовая торговля 5% | 19.03 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 20.02.2026 0:00:01 | Сторно начисленного НДС с отгрузки -825,00 |
| 20.02.2026 | 68.02 5 Налог (взносы): начислено / уплачено | 19.03 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 20.02.2026 0:00:01 | Автоматически принятие НДС к вычету 825,00 |

Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 20.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|--------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | |
| • | Расходы уменьшены на стоимость товаров, возвращенных покупателем. | | -7 625,00 | |
| | | | -1 375,00 | |

Внимание!

По общему правилу возврат товаров осуществляется по той ставке НДС, которая действовала на дату реализации — именно она указывается в корректировочном счете-фактуре (п. 1.2 Письма ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Если на дату реализации товаров организация не являлась плательщиком НДС, то корректировочный счет-фактуру невозможно выставить, так как нет первичного счета-фактуры. В этом случае выставьте УКД.



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ Возврат: Товары 0000-000001 от 20.02.2026 0:00:01 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Еще ▾ ?

Номер: от: 📅 Организация: 📄

Контрагент: ▾ 📄 ? НДС сверху

Договор: ▾ 📄

Документ реализации: ▾ ... 📄

Товары (1) Возвратная тара Расчеты **НДС**

В книге покупок регистрируется

Корректировочный счет-фактура выданный покупателю (рекомендуется)

Счет-фактура полученный от покупателя **Если обратная реализация**

Счет-фактура выданный при реализации

УКД **Автоматически устанавливается переключатель, т.к. выписан УПД** **Всего:** 17 325,00 НДС (в т. ч.): 825,00

УКД: [16 от 20.02.2026, код вида операции 01](#)

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:

← → ☆ **Корректировочный счет-фактура выданный 16 от 20.02.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать АТ КТ Печать ✉ Создать на основании 📄 ✎ Еще ▾ ?

Корр. счет-фактура №: от: 📅 🗨

К счету-фактуре: [15 от 10.02.2026](#)
[\(корректируется строка №1\)](#)

Организация: ▾ 📄

Контрагент: ▾ 📄 ? [КПП 771901001](#)

Документы-основания: [Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 20.02.2026 0:00:01](#) [Изменить](#)

Договор: ▾ 📄

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 121 275 руб., в т.ч. НДС 5 775

Увеличение суммы: НДС (в т.ч.): **Уменьшение суммы: НДС (в т.ч.):**

из них по комиссии: НДС (в т.ч.): из них по комиссии: НДС (в т.ч.):

Код вида операции: ... **Код вида операции: ...**

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 📅

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: ▾ 📄 Главный бухгалтер: ▾ 📄

Комментарий:





Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Какой КВО применять при возврате товара от покупателя ИП неплательщика НДС?](#)

Исчисление НДС с аванса

Так как товары были оплачены, образовался аванс. Проверьте его сумму в разделе [Отчеты — Анализ субконто](#).

ООО "НДС 5% НА УСН"

Анализ субконто Контрагенты за 1 квартал 2026 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО"

| Контрагенты Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---------------------|--------------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------------|-----------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО | | | 242 550,00 | 121 275,00 | 121 275,00 | |
| 62 | | | 242 550,00 | 121 275,00 | 121 275,00 | |
| 62.01 | | | 259 875,00 | 121 275,00 | 138 600,00 | |
| 62.02 | | | -17 325,00 | | | 17 325,00 |
| Итого | | | 242 550,00 | 121 275,00 | 121 275,00 | |

Сумма аванса подлежит обложению НДС, если на конец квартала его не вернули или он не был зачтен. Запустите обработку [Регистрация счет-фактур на аванс](#) в разделе [Банк и касса — Регистрация счетов-фактур — Счета-фактуры на аванс](#).

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс** 🔗 ⋮ ✕

Период: 01.01.2026 — 31.03.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Добавить **Заполнить** **Выполнить** Еще ▾ ?

| N | Контрагент | Договор | Сумма | % НДС | НДС | Документ-основа... | Счет на оплату | Дата | Счет-фактура |
|---|--------------------|------------------|------------|--------|----------|---------------------|----------------|------------|-----------------------|
| 1 | УНИВЕРСАЛСТРОЙ ... | Заказ № 300 о... | 17 325,00 | 22/122 | 3 124,18 | Возврат товаров ... | | 31.03.2026 | |
| 2 | ДИДЖИТАЛ ООО | Договор поста... | 105 000,00 | 5/105 | 5 000,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | Счет-фактура выданный |
| 3 | АРМАДА ООО | Договор поста... | 47 250,00 | 5/105 | 2 250,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | Счет-фактура выданный |

[Открыть список счетов-фактур на аванс](#) Всего: 169 575,00 руб. НДС (в т.ч.): 10 374,18

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) ?

Счета-фактуры на аванс: [регистрируются, если аванс не зачтен в течение налогового периода](#) ?

Если выбрана настройка **Счет-фактура на аванс: регистрируется, если аванс не зачтен в течение налогового периода**, счет-фактура на полученный аванс будет создан с датой — последний день квартала.



Внимание!

Авансовый счета-фактура выставляется по ставке, действующей на момент образования аванса, в нашем примере — по ставке 5/105



← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 17 от 31.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000017 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от Платежный документ №: . . .

Идентификатор госконтракта: На аванс, при возврате товаров, не заполняйте

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | ↑ ↓ Еще

| N | Номенклатура | Содержание услуги, доп. сведения | Сумма | % НДС | Сумма НДС |
|---|--------------|----------------------------------|-----------|-------|-----------|
| 1 | | <i>Предварительная оплата</i> | 17 325,00 | 5/105 | 825,00 |

Укажите Номенклатуру или дозаполните Содержание вручную

Всего: 17 325,00 НДС (в т.ч.): 825,00

Код вида операции: 02 ... Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2026

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Лосев Игорь Александрович | Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000017 от 31.03.2026...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Продажи (1)

Исчисление НДС с аванса Еще

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| 31.03.2026 | 76.АВ | 68.02 | 825,00 |
| | 1 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО | Налог (взносы): начислено / уплачено | <i>НДС по предоплате</i> |
| | Возврат товаров от покуп... | | |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж (руб.) | Книга покупок (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|-------------------------|-------------------------|---|------------|---------------------|----------------------|----------------------------|
| 10 фев | Отгрузка | 132 000 (НДС сверху) | НДС 5% с реализации: 6 600 132 000 * 5% | 6 600 | 6 600 | — | — |
| 10 фев | Постоплата получена | 138 600 (в т.ч. НДС) | | 6 600 | — | — | 132 000 138 600 - 6 600 |
| 20 фев | Возврат товаров | 16 500 (НДС сверху) | НДС 5% с возврата: 825 16 500*5% | 825 | — | 825 | |
| 31 мар | Исчисление НДС с аванса | 17 325 (в т.ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 825 17 325*5/105 | 825 | 825 | — | — |
| Итого | | | | | 6 600 | | 132 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 132 000 руб.



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

НДС к уплате за 1 кв. — 6 600 руб.

Корректировка реализации в сторону увеличения

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» заключила договор с ООО «ПРОФДИЗАЙН» на реализацию товаров:

- Шторы «Лето» — 100 шт. по цене 1 400 руб. (НДС сверху)

По условиям договора, если выкупается только часть товаров, стоимость реализованных товаров увеличивается на 5%.

30 января часть товаров отгружена на сумму 73 500 руб. (в т. ч. НДС 5%):

- Шторы «Лето» — 50 шт. по цене 1 400 руб. (НДС сверху)

01 апреля по согласованию ООО «ПРОФДИЗАЙН» стоимость реализации увеличилась на сумму 3 675 руб.

Реализация товаров

Раздел **Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).**

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000012 от 30.01.2026 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Ак** | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000012 от: 30.01.2026 12:00:00 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО Расчеты: [Срок 30.01.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 270 от 28.01.2026 **НДС сверху Если цена указывается без НДС**

Счет на оплату: [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз **Если указываете цену с НДС, установите НДС в сумме**

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|--|
| 1 | Шторы «Лето» | 50,000 шт | 1 400,00 | 70 000,00 | 5% | 3 500,00 | 73 500,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

Всего: 73 500,00 в т.ч. НДС: 3 500,00

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан

Выпишите СФ или УПД со статусом "1"

Счет-фактура:

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:

Счета учета: Шторы «Лето»

Счет учета:

Счет доходов:

Номенклатурные группы:

Счет расходов:

Счет НДС:



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000012 от 30.01.2026 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|--|-------------------------------|---|---------------------|
| 30.01.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Шторы «Лето» | 50,000 42 800,00 |
| Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 29.01.2026 12:... | | | |
| Основной склад | | | |
| 30.01.2026 | 62.01 2 ПРОФДИЗАЙН ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 50,000 73 500,00 |
| Договор поставки № 270 от ... 5% | | | |
| Реализация (акт, накладная, ... Шторы «Лето» | | | |
| 30.01.2026 | 90.03 3 Оптовая торговля | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | 3 500,00 |
| 5% | | | |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000012 от 30.01.2026 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)


| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО «ПРОФДИЗАЙН»" по договору "Договор поставки № 270 от 28.01.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 42 800,00 | |
| | | | 2 800,00 | |

Выставление УПД на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при указании **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**.




← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 18 от 30.01.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать  Печать   Еще ▾ ?

Счет-фактура №: от:  

Организация: ▾ 

Контрагент: ▾  ? [КПП 772501001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000012 от 30.01.2026 12...](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 12 от 30.01.2026 г.](#)

Договор: 


Идентификатор госконтракта:

Сумма: НДС (в т.ч.):


Платежные документы

Добавить   **Еще ▾**

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | | | | | |

Код вида операции:  Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: ▾  Главный бухгалтер: ▾ 

Комментарий:

Корректировка реализации



А вы знаете, что...

Для внесения корректировок в первичные документы в разделе **Главное — Функциональность — вкладка Торговля** включите флажок **Исправительные и корректировочные документы**. Без этой настройки документы в меню не появятся.



← → ☆ **Функциональность программы** 🔗 ⋮ ×

Поиск функциональности × **Торговля**

Главное

Банк и касса

Запасы

Расчеты

Учет по договорам

Планирование платежей

Торговля

Розничная торговля

Комиссионная торговля

- Исправительные и корректировочные документы**
Исправления и корректировки в поступлении и реализации товаров (работ, услуг) отражаются специальными документами
- Доставка товара автотранспортом**
Осуществляется доставка товаров автомобильным транспортом с оформлением транспортных и товарно-транспортных накладных
- Доставка транспортной компанией**
Осуществляется доставка товара транспортными компаниями с оказанием сопутствующих услуг
- Продажи через маркетплейс**
Маркетплейс обеспечивает расчеты с покупателем и доставку заказов

Раздел Продажи — Корректировка реализации.

← → ☆ **Корректировка реализации 1 от 01.04.2026 *** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести ДТ Кт Печать Создать на основании Еще ?

Вид операции: **Корректировка по согласованию сторон** Организация: НДС 5% на УСН

Номер: 0000-000001 от: 01.04.2026 23:59:59 Отражать корректировку: **Во всех разделах учета**

Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000012 от 30.

Товары (1) Услуги Агентские услуги Расчеты Дополнительно

Новая цена по соглашению сторон Ставка НДС на дату реализации Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет доходов |
|---|--------------|-------------------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|------------|--------------|
| 1 | Шторы «Лето» | до изменения: 50,000 шт | 1 400,00 | 70 000,00 | 5% | 3 500,00 | 73 500,00 | 41.01 | 90.01.1 |
| | | после изменения: 50,000 | 1 470,00 | 73 500,00 | | 3 675,00 | 77 175,00 | | |

УКД Автоматически устанавливается переключатель, т.к. выписан УПД

УКД: [19 от 01.04.2026, код вида операции 01](#)

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:

Всего: 77 175,00 НДС (в т.ч.): 3 675,00

! Внимание!

По общему правилу корректировочный счет-фактура оформляется по той ставке НДС, которая действовала на дату реализации (п. 1.2 Письма ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Если на дату реализации товаров организация не являлась плательщиком НДС, корректировочный счет-фактуру невозможно выставить, так как отсутствует первичный счета-фактура. Выпишите УКД со статусом «2».



← → ☆ Движения документа: **Корректировка реализации 0000-000001 от 01.04.2026** ...

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) **НДС Продажи (1)** **Доначисленный НДС сразу отражается в книге продаж** Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| 01.04.2026 | 62.01 | 90.01.1 | 3 675,00 |
| | 1 ПРОФДИЗАЙН ООО | Оптовая торговля | <i>Корректировка реализации</i> |
| | Договор поставки № 270 ... | 5% | |
| | Реализация (акт, накладн... | Шторы «Лето» | |
| 01.04.2026 | 90.03 | 68.02 | 175,00 |
| | 2 Оптовая торговля | Налог (взносы): начислено / уплачено | <i>Корректировка реализации</i> |
| | 5% | | |

← → ☆ **Корректировочный счет-фактура выданный 19 от 01.04.2026**

Записать и закрыть Записать **Ат Кт** Печать Создать на основании Еще ▾ ?

Корр. счет-фактура №: от:

К счету-фактуре: [18 от 30.01.2026](#)
(корректируется строка №1)

Организация:

Контрагент: ? [КПП 772501001](#)

Документы-основания: [Корректировка реализации 0000-000001 от 01.04.2026 23:59:59](#) [Изменить](#)

Договор:

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 77 175 руб., в т.ч. НДС 3 675

Увеличение суммы: НДС (в т.ч.): Уменьшение суммы: НДС (в т.ч.):

Код вида операции: Код вида операции:

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту):

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Главный бухгалтер:

Комментарий:

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж (руб.) | Книга покупок (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|-----------------------------|------------------------|--|------------|-----------------------------|----------------------|------------------|
| 30 янв | Отгрузка | 70 000 (НДС сверху) | НДС 5% с реализации: 3 500 70 000 * 5% | 3 500 | 3 500 | — | — |
| 1 апр | Корректировка по соглашению | 73 500 (НДС сверху) | НДС 5% с реализации: 3 675 73 500 * 5% | 3 675 | 175 3 675 - 3 500 | — | — |
| Итого | | | | | 3 675 | | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб. (оплата от покупателя в примере не отражена).



НДС к уплате за I кв. — 3 500 руб.

НДС к уплате за II кв. — 175 руб.

Исправление ошибки прошлого года

Пример

В 2025 Организация на УСН «доходы-расходы» не являлась плательщиком НДС.

26 декабря Организация отгрузила товары покупателю ООО «ЦИТ»:

- Тюль вуаль — 20 шт. по цене 1 680 руб. (без НДС)

С 2026 года Организация применяет пониженную ставку НДС (5%).

22 апреля (II квартал) обнаружена суммовая ошибка при выписке первичных документов. Цена завышена на 5%. Сумма выручки от реализации товаров завышена на 1 600 руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год утверждена.

Реализация товаров

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000003 от 26.12.2025 12:00:04

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Печать Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000003 от: 26.12.2025 12:00:04 Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: ЦИТ ООО Расчеты: [Срок 26.12.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 230 от 24.12.2025 [Документ без НДС](#)

Счет на оплату: [Добавить](#) **В 2025 Организация не является плательщиком НДС**

Способ доставки: Самовывоз

Добавить Заполнить Подбор Изменить Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|---|
| 1 | Тюль вуаль | 20,000 шт | 1 680,00 | 33 600,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан **Всего: 33 600,00**

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 26.12.2025 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (2) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расшифровка КУДиР (1) Расходы при УСН (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|--|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 26.12.2025 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Тюль вуаль | Кол.: 20,000 18 000,00 |
| Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 22.12.2025 12:... Основной склад | | | |
| 26.12.2025 | 62.01 2 ЦИТ ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | Кол.: 20,000 33 600,00 |
| Договор поставки № 230 от ... Без НДС Реализация (акт, накладная, ... Тюль вуаль | | | |

Исправление ошибки



А вы знаете, что...

Чтобы внести исправления в первичные документы, в разделе **Главное — Функциональность — вкладка Торговля** включите флажок **Исправительные и корректировочные документы**. Без этой настройки документы в меню не появятся.

← → ☆ Функциональность программы

Поиск функциональности × Торговля

| | |
|-----------------------|--|
| Главное | <input checked="" type="checkbox"/> Исправительные и корректировочные документы Исправления и корректировки в поступлении и реализации товаров (работ, услуг) отражаются специальными документами |
| Банк и касса | |
| Запасы | <input checked="" type="checkbox"/> Доставка товара автотранспортом Осуществляется доставка товаров автомобильным транспортом с оформлением транспортных и товарно-транспортных накладных |
| Расчеты | <input checked="" type="checkbox"/> Доставка транспортной компанией Осуществляется доставка товара транспортными компаниями с оказанием сопутствующих услуг |
| Учет по договорам | |
| Планирование платежей | |
| Торговля | <input checked="" type="checkbox"/> Продажи через маркетплейс Маркетплейс обеспечивает расчеты с покупателем и доставку заказов |
| Розничная торговля | |
| Комиссионная торговля | |

Раздел **Продажи —** **Корректировка реализации.**



← → ☆ **Корректировка реализации 3 (испр. 1) от 22.04.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Исправление в первичных документах | Организация: НДС 5% на УСН

Исправление №: 1 от: 22.04.2026 12:00:00 | Отражать корректировку: Во всех разделах учета

Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 26. ...

Товары (1) | Услуги | Агентские услуги | Расчеты | Дополнительно

| Добавить | | Правильная цена | | | Ставка НДС, действующая на дату отгрузки | | | Еще | |
|----------|-------------------------|-----------------|----------|-----------|--|-----|-----------|------------|--------------|
| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет доходов |
| 1 | Тюль вуаль | 20,000 шт | 1 680,00 | 33 600,00 | Без НДС | | 33 600,00 | 41.01 | 90.01.1 |
| | <i>до изменения:</i> | | | | | | | | |
| | <i>после изменения:</i> | 20,000 | 1 600,00 | 32 000,00 | Без НДС | | 32 000,00 | | |

УПД **Выпишите новые исправленные УПД или ТОРГ-12** | Всего: 32 000,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Счет-фактура: Выписать исправленный счет-фактуру | При исправлении ошибки за период, где Организация плательщик НДС выпишите УПД или Исправленный СФ

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

! Внимание!

По общему правилу, исправленный счет-фактура оформляется по той ставке НДС, которая действовала на дату реализации (п. 1.2 Письма ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Если на дату реализации организация не являлась плательщиком НДС, исправленный счет-фактуру невозможно выставить, так как отсутствует первичный счет-фактура. Выпишите новый УПД со статусом «2» или ТОРГ-12.

← → ☆ **Корректировка реализации 3 (испр. 1) от 22.04.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Исправление в первичных документах | Организация: НДС 5% на УСН

Исправление №: 1 от: 22.04.2026 12:00:00 | Отражать корректировку: Во всех разделах учета

Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от ...

Товары (1) | Услуги | Агентские услуги | **Расчеты** | Дополнительно

Зачет аванса: Автоматически | Исправляется прошлый год, отчетность подписана

Отражение доходов и расходов

Бухгалтерский учет прошлого года закрыт для корректировки (отчетность подписана)

Статья прочих доходов и расходов: Исправительные записи по операциям прошлых лет

УПД | Всего: 32 000,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Счет-фактура: Выписать исправленный счет-фактуру

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:





Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

Алгоритм исправления ошибок в бухгалтерском учете

← → ☆ Движения документа: **Корректировка реализации 0000-000002 от 22.04.2026** ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Кт НДС Продажи (1)

←..... На книгу продаж запись не влияет, т.к. в 2025

Организация неплательщик НДС

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------|--|--------------------------|
| 22.04.2026 | 91.02 | 62.01 | 1 600,00 |
| | 1 Исправительные записи п... | ЦИТ ООО | Корректировка реализации |
| | Тюль вуаль | Договор поставки № 230 от 24.12.2025 | |
| | | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 26.12.2025 ... | |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|--------------------|---------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 26 дек | Реализация | 33 600 (без НДС) | Не плательщик НДС | без НДС | — | — | — |
| 22 апр | Исправление ошибки | 32 000 (без НДС) | Ставка НДС, действующая на дату реализации | без НДС | — | — | — |
| Итого | | | | | 0 | 0 | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к уплате — 0 руб.

Розница (автоматизированная торговая точка)

Реализация в розницу (оплата СБП)



Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

4 марта товары для розничной торговли были перемещены из Основного склада Организации в розничную торговую точку:

- Шторы «Лен» — 10 шт.
- Шторы «Ночь» — 5 шт.

23 марта реализованы товары в розничном магазине (АТТ):

- Шторы «Лен» — 3 шт. по цене 4 100 руб. (НДС сверху)



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Оплата прошла через СБП, покупателю выдан чек ККТ.

24 марта банк-эквайер провел зачисление денежных средств на расчетный счет 12656,70 руб. Сумма по банковской выписке отражена с учетом удержания банковской комиссии 258,30 руб. (2%) по договору эквайринга.

Перемещение товаров

Раздел [Справочники](#) — [Номенклатура](#) – ссылка [Счета учета номенклатуры](#)

☆ **Счета учета номенклатуры**
🔗 ⋮ □ ×

Записать и закрыть
Записать

Еще ▾
?

| | | | |
|-------------------|------------|--------------|-------------------------|
| Вид номенклатуры: | Товары ▾ □ | Организация: | ▾ × □ |
| Номенклатура: | ▾ □ | Склад: | Розничный магазин ▾ × □ |
| | | Тип склада: | Розничный магазин ▾ × |

Счета учета номенклатуры

Счет учета: 41.02 ▾ □

Счет передачи: 45.01 ▾ □

Счета доходов и расходов от реализации

Определять счета автоматически ?

Счет доходов: ▾ □

Счет расходов: ▾ □

Счета учета НДС

НДС по приобретенным ценностям: 19.03 ▾ □

НДС по реализации: 90.03 ▾ □

НДС, уплаченный на таможне: 19.05 ▾ □

Счета учета материалов, принятых в переработку

Материалы заказчика на складе: ▾ □

Материалы заказчика в производстве: ▾ □

Счет учета акцизов

Акцизы при реализации: ▾ □

Акцизы при импорте: ▾ □

Раздел [Склад](#) — [Перемещение товаров, материалов.](#)



← → ☆ **Перемещение товаров, материалов 0000-000001 от 04.03.2026 ...** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Печать ▾ Выгрузить в ЕГАИС Еще ▾ ?

Номер: 0000-000001 от: 04.03.2026 12:00:00 Организация: НДС 5% на УСН

Вид операции: **Передача между складами**

Отправитель: Основной склад Получатель: Розничный магазин

| Товары (2) | | Товары на комиссии | | Возвратная тара | |
|------------|--------------|--------------------|------------------|-----------------|--|
| N | Номенклатура | Количество | Счет отправителя | Счет получателя | |
| 1 | Шторы «Лен» | 10,000 шт | 41.01 | 41.02 | |
| 2 | Шторы «Ночь» | 5,000 шт | 41.01 | 41.02 | |

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Перемещение товаров, материалов 0000-000001 от 04.03.2026...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расходы при УСН (4)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|---|---------------------|
| 04.03.2026 | 41.02 Кол.: 10,000 | 41.01 Кол.: 10,000 | 15 250,00 |
| | 1 Шторы «Лен» | Шторы «Лен» | Перемещение товаров |
| | Поступление (акт, накладная... Розничный магазин | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 12:00... Основной склад | |
| 04.03.2026 | 41.02 Кол.: 5,000 | 41.01 Кол.: 5,000 | 8 540,00 |
| | 2 Шторы «Ночь» | Шторы «Ночь» | Перемещение товаров |
| | Поступление (акт, накладная... Розничный магазин | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 12:00... Основной склад | |

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Документа Перемещение товаров в 1С](#)

Реализация товаров

Внимание!

Пример рассмотрен для автоматизированной торговой точки (АТТ), для неавтоматизированной торговой точки (НТТ) в 1С другая схема и проводки будут отличаться:

- Сначала создайте документ оплаты, если
 - безналичная, то документ **Операция по платежной карте** с видом операции **Розничная выручка**
 - наличная — документ **Поступление наличных** с видом операции **Розничная выручка**

В обоих случаях обязательно укажите, что у вас **Склад — Неавтоматизированная торговая точка**



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

2. После отражения всех оплат введите документ **Отчет о розничных продажах** с видом **Неавтоматизированная торговая точка**. Здесь не отражается вид оплаты, программа их определяет автоматически, поэтому и нужно внести их заранее.

Подробнее [Отчет о розничных продажах в 1С 8.3 — заполнение и проводки](#)

Раздел **Продажи** — **Отчеты о розничных продажах**.

← → ☆ **Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 23.03.2026 (Розничный магазин)** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть
Записать
Провести
ДТ КТ
Справка-отчет кассира (КМ-6)
Выгрузить в ЕГАИС
Еще ▾ ?

Номер: 0000-000001 от: 23.03.2026 12:00:02 Счет кассы: 50.01
 Склад: Розничный магазин Организация: НДС 5% на УСН
 Статья ДДС: Розничная выручка [Тип цен: Розничная \(без НДС\) \(НДС сверху\)](#)

Товары (1)
Возвраты
Агентские ус...
Продажа сер...
Предоплаты
Зачет предоп...
Безналичные...
Возврат безн...
Оплата счетов

Добавить
Подбор
Изменить
↑
↓
📄
📄
Еще ▾

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет учета НДС | Счет доходов |
|---------------|--------------|------------|----------|-----------|-------|-----------|---------------|------------|----------------|--------------|
| 1 | Шторы «Лен» | 3,000 шт | 4 100,00 | 12 300,00 | 5% | 615,00 | 12 915,00 | 41.02 | 90.03 | 90.01.1 |
| Всего: | | | | | | 12 915,00 | НДС (в т.ч.): | 615,00 | Итого оплаты: | 12 915,00 |

Комментарий:



← → ☆ Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 23.03.2026 (Розничный магазин) 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Справка-отчет кассира (КМ-6) | Выгрузить в ЕГАИС | Еще ▾ | ?

Номер: 0000-000001 от: 23.03.2026 12:00:02 📅 🗨 | Счет кассы: 50.01 ▾ 🗨

Склад: Розничный магазин ▾ 🗨 | Организация: НДС 5% на УСН ▾ 🗨

Статья ДДС: Розничная выручка ▾ 🗨 | [Тип цен: Розничная \(без НДС\) \(НДС сверху\)](#)

| Товары (1) | Возвраты | Агентские ус... | Продажа сер... | Предоплаты | Зачет предоп... | Безналичные... | Возврат безн... | Оплата счетов | |
|---|--------------|-----------------|----------------|------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|-----------|
| Добавить ↑ ↓ Еще ▾ | | | | | | | | | |
| N | Вид оплаты | | | Сумма | | | | | |
| 1 | СБП СБЕРБАНК | | | 12 915,00 | | | | | |
| | | | | Всего: | 12 915,00 | НДС (в т.ч.): | 615,00 | Итого оплаты: | 12 915,00 |

← → ☆ СБП СБЕРБАНК (Вид оплаты)

Записать и закрыть | Записать

Способ оплаты: Платежная карта ▾

Наименование: СБП СБЕРБАНК

Организация: НДС 5% на УСН ▾ 🗨

Контрагент: СБЕРБАНК ПАО ▾ 🗨

Договор: Договор эквайринга № 417 от 10.02.2025 ▾ 🗨

Терминал: ▾ 🗨

Счет расчетов: 57.03 ▾ 🗨

Комиссия

Сумма услуг:

Выделяется из текста Назначения платежа
(Имеет приоритет над расчетными по %, если комиссия указана в Назначение платежа)

Фиксированный размер %

Зависит от суммы операций

Комиссия удерживается отдельно



← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 23.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

Акт Бухгалтерский и... Книга учета дох... Расшифровка К... **НДС Продажи (1)** Прочие расчеты ... Расходы при УС...

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---|--|---|
| 23.03.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.02 Шторы «Лен» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 ... Розничный магазин | Кол.: 3,000 4 575,00 <i>Реализация товаров в розницу</i> |
| 23.03.2026 | 62.Р 2 Розничный магазин | 90.01.1 Оптовая торговля 5% Шторы «Лен» | Кол.: 3,000 12 915,00 <i>Реализация товаров</i> |
| 23.03.2026 | 57.03 3 СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 41... | 62.Р Розничный магазин | 12 915,00 <i>Реализация в розницу: учтена оплата платежно...</i> |
| 23.03.2026 | 90.03 4 Оптовая торговля 5% | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | Начисление НДС с выручки 615,00 <i>Реализация товаров</i> |

← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 23.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и... **Книга учета дох...** Расшифровка К... НДС Продажи (1) Прочие расчеты ... Расходы при УС...

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Розничный магазин. Себестоимость товаров включена в расходы. | | 4 575,00 | |
| | | | 825,00 | |

Поступление оплаты по СБП

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 24.03.2026 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании Еще ?

Дата: 24.03.2026 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 324 от: 24.03.2026 Организация: НДС 5% на УСН

Вид операции: Поступление по платежным картам

Платательщик: СБЕРБАНК ПАО

Сумма без комиссии: 12 656,70 [Разбить платеж](#)

Комиссия: 258,30

Счет расчетов: 57.03 Счет затрат: 91.02

Статья доходов: Оплата от покупателей Прочие доходы и расходы: Расходы на услуги банков

Договор: Договор эквайринга № 417 Реализуемые активы:

Аванс в НУ: Доход УСН Подразделение: Погашение задолженности: Автоматически

Код валютной операции: Назначение платежа: Поступление денежных средств на основании Отчета о выполненных транзакциях от 23.03.2026
Сумма 12656,7
Комиссия 258,30 руб

Комментарий:

Внимание!

В документе **Поступление на расчетный счет** ставка НДС не отображается. Если в доходах УСН сумма определилась неверно, проверьте исходные документы **Отчет по розничным продажам** или **Операция по платежным картам** — ошибка может крыться там.

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 24.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Прочие расчеты (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|---|
| 24.03.2026 | 51 | 57.03 | 12 656,70 |
| | 1 40702810100000087331, ПА... | СБЕРБАНК ПАО | Поступление денежных средств на основании ... |
| | Оплата от покупателей | Договор эквайринга № 417 от 10.02.2025 | |
| 24.03.2026 | 91.02 | 57.03 | 258,30 |
| | 2 Расходы на услуги банков | СБЕРБАНК ПАО | Поступление денежных средств на основании ... |
| | <...> | Договор эквайринга № 417 от 10.02.2025 | |



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 24.03.2026 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)** Прочие расчеты (1)

Доход УСН без учета НДС

Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "ПАО СБЕРБАНК" по договору "Договор эквайринга № 417 от 10.02.2025". <u>Предъявленный покупателем НДС в сумме 615,00 руб. исключен из доходов.</u> Комиссия банка на сумму 258,30 руб. включена в расходы. | 12 300,00 | 258,30 | 12 656,70 |

Реализация на сумму 12 915 руб. в т.ч. НДС 5% (615 руб.)
12 915 - 615 = 12 300 руб.

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|--------------------------------|------------------------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| 23 мар | Отгрузка | 12 300 (НДС сверху) | НДС 5% с реализации: 615 12 300 * 5% | 615 | 615 | — | — |
| 24 мар | Поступление по платежной карте | 12 915 (из них комиссия 258,30) | | 615 | — | — | 12 300 12 915 - 615 |
| Итого | | | | | | 615 | 12 300 |

Итого в Доходах КУДиР — 12 300 руб.

НДС к уплате — 615 руб.

Реализация в розницу (оплата наличными)

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

24 марта реализованы товары в розничном магазине (АТТ):

- Шторы «Ночь» — 2 шт. по цене 3 900 руб. (НДС сверху)

Оплата прошла наличными, покупателю был выдан чек ККТ.

В этот же день оприходованы наличные в кассу.

Реализация товаров

Внимание!

Пример рассмотрен для автоматизированной торговой точки (АТТ), для неавтоматизированной торговой точки (НТТ) в 1С другая схема и проводки будут отличаться:

1. Сначала создайте документ оплаты, если:

- безналичная, то документ **Операция по платежной карте** с видом операции **Розничная выручка**



- наличная — документ **Поступление наличных** с видом операции **Розничная выручка**

В обоих случаях обязательно укажите, что у вас **Склад — Неавтоматизированная торговая точка**

2. После отражения всех оплат введите документ **Отчет о розничных продажах** с видом **Неавтоматизированная торговая точка**. Здесь не отражается вид оплаты, программа их определяет автоматически, поэтому и нужно внести их заранее.

Подробнее [Отчет о розничных продажах в 1С 8.3 — заполнение и проводки](#)

Раздел Продажи — Отчеты о розничных продажах.

← → ☆ **Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 24.03.2026 (Розничный магазин)** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Справка-отчет кассира (КМ-6) Выгрузить в ЕГАИС Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 24.03.2026 12:00:01 Счет кассы: 50.01
 Склад: Розничный магазин Организация: НДС 5% на УСН
 Статья ДДС: Розничная выручка [Тип цен: Розничная \(без НДС\) \(НДС сверху\)](#)

| Товары (1) | | | | | | | | | | |
|------------|--------------|------------|----------|----------|----------|---------------|----------|---------------|----------------|--------------|
| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет учета НДС | Счет доходов |
| 1 | Шторы «Ночь» | 2,000 шт | 3 900,00 | 7 800,00 | 5% | 390,00 | 8 190,00 | 41.02 | 90.03 | 90.01.1 |
| Всего: | | | | | 8 190,00 | НДС (в т.ч.): | 390,00 | Итого оплаты: | 0,00 | |

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 24.03.2026...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

АТ КТ Бухгалтерский и налогов... Книга учета доходов и р... Расшифровка КУДиР (2) **НДС Продажи (1)** Расходы при УСН (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-----------------------------------|--|--|
| 24.03.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.02 Шторы «Ночь» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026... Розничный магазин | Кол.: 2,000 3 416,00 <i>Реализация товаров в розницу</i> |
| 24.03.2026 | 50.01 2 Розничная выручка | 90.01.1 Оптовая торговля 5% Шторы «Ночь» | Кол.: 2,000 8 190,00 <i>Реализация товаров</i> |
| 24.03.2026 | 90.03 3 Оптовая торговля 5% | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | Начисление НДС с выручки 390,00 <i>Реализация товаров</i> |



← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 24.03.2026... [↗](#) [⋮](#) [×](#)

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налогов... **Книга учета доходов и р...** Расшифровка КУДиР (2) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

Доход за вычетом НДС

Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Розничный магазин. Себестоимость товаров включена в расходы. | 7 800,00 | 3 416,00 616,00 | 8 190,00 |

8 190 - 390 = 7 800 руб.

Поступление наличных

Раздел **Банк и касса** — **Кассовые документы** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ Поступление наличных 0000-000001 от 24.03.2026 12:00:02 [↗](#) [⋮](#) [×](#)

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ КТ

Приходный кассовый ордер (КО-1)

Еще ▾

?

Номер: 0000-000001 от: 24.03.2026 12:00:02 Счет учета: 50.01

Вид операции: Розничная выручка Организация: НДС 5% на УСН

Склад: Розничный магазин

Сумма: 8 190,00 [Разбить платеж](#)

Ставка НДС: 5% **Документ проводок не формирует**

Сумма НДС: 390,00

Статья доходов: Розничная выручка

✓ Реквизиты печатной формы

Принято от: кассира-операциониста розничного магазина "N" Дроздовой О.В.

Основание: Розничная выручка от 24.03.2026

Приложение: Z-отчет №2 от 24.03.2026

Комментарий:

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------------|-----------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 24 мар | Отгрузка (наличные) | 7 800 (НДС сверху) | НДС 5% с реализации: 390 7 800 * 5% | 390 | 390 | — | 7 800 8 190 - 390 |
| Итого | | | | | | 336 | 7 800 |

Итого в Доходах КУДиР — 7 800 руб.

НДС к уплате — 390 руб.



Сводная справка по розничным продажам

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

Реализованы товары в розничном магазине на сумму 21 105 руб. (в т. ч. НДС 1 005 руб.):

- **23 марта** на сумму 12 915 руб. (в т. ч. НДС 5%)
- **24 марта** на сумму 8 190 руб. (в т. ч. НДС 5%)

31 марта по итогам месяца вместо счета-фактуры оформлена Сводная справка о розничных продажах.

Раздел **Продажи** — **Счет-фактуры выданные** — **Создать** — **Сводная справка по розничным продажам**.

← → ☆ **Сводная справка по розничным продажам Р1 от 31.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать **Дт** **Кт** **Заполнить** Сводная справка 📧 Еще ?

Сводная справка №: 0000-P000001 от: 31.03.2026 23:59:59 📅 💬

Организация: НДС 5% на УСН ▾ 📄

Документы-основания: 2 документа (Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 23.03.2026 12:00:02 и еще 1)

| | | | |
|--------|-----------|---------------|----------|
| Сумма: | 21 105,00 | НДС (в т.ч.): | 1 005,00 |
|--------|-----------|---------------|----------|

Код вида операции: 26 Реализация товаров, работ, услуг неплательщикам НДС, получение авансов

Руководитель: Лосев Игорь Александрови ▾ 📄 Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна ▾ 📄

Комментарий:

Раздел **Отчеты** — **Книга продаж**.



КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО "НДС 5% НА УСН"

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца

7724317541/772401001

Продажа за период с 01.01.2026 по 31.03.2026

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Код вида товара | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя |
|-------|-------------------|-------------------------------------|-----------------|---|---|---|-------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3а | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 7 | 26 | 1 от 23.03.2026 | | | | | Розничная продажа | |
| 8 | 26 | 2 от 24.03.2026 | | | | | Розничная продажа | |

До сводной справки

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Код вида товара | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя |
|-------|-------------------|-------------------------------------|-----------------|---|---|---|-------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3а | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 10 | 26 | Р1 от 31.03.2026 | | | | | Розничная продажа | |

После формирования сводной справки

До введения документа **Сводная справка по розничным продажам** в отчете **Книга продаж** регистрируются все документы **Отчеты о розничных продажах** по отдельности.

После регистрации документа **Сводная справка по розничным продажам** в отчете **Книга продаж** отразятся суммарные данные о розничных продажах, зарегистрированных в сводной справке.



А вы знаете, что...

Бухэксперт рекомендует создавать документ **Сводная справка по розничным продажам** ежемесячно. Это упрощает корректировки, если надо исправить ошибки.



Переход с ОСН на УСН

Входящий НДС при переходе с ОСН на УСН



Пример

С 2026 года ООО «ВАСИЛЁК» переходит с ОСН на УСН «доходы-расходы». Организация решила применять пониженную ставку НДС 5 %.

На начало 2026 года на балансе организации числятся товары:

- Шторы «Лен» — 50 шт. по цене 1 250 руб. (без НДС)
- Шторы «Ночь» — 30 шт. по цене 1 400 руб. (без НДС)

Входящий НДС по товарам принят к вычету.

1 января восстановлен НДС с остатков товаров в сумме 20 900 руб.

Анализ остатков товаров

Раздел **Отчеты** — **Оборотно-сальдовая ведомость**.

| ООО "ВАСИЛЕК НДС 5%" | | | | | | | |
|---|-----------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2026 г. | | | | | | | |
| Счет Номенклатура | Показа- тели | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 41 | БУ | 104 500,00 | | | | 104 500,00 | |
| | Кол. | 80,000 | | | | 80,000 | |
| 41.01 | БУ | 104 500,00 | | | | 104 500,00 | |
| | Кол. | 80,000 | | | | 80,000 | |
| Шторы «Лен» | БУ | 62 500,00 | | | | 62 500,00 | |
| | Кол. | 50,000 | | | | 50,000 | |
| Шторы «Ночь» | БУ | 42 000,00 | | | | 42 000,00 | |
| | Кол. | 30,000 | | | | 30,000 | |
| Итого | БУ | 104 500,00 | | | | 104 500,00 | |
| | Кол. | 80,000 | | | | 80,000 | |

Восстановите НДС с остатков товаров на начало 2026

Настройки 1С

Раздел **Главное** – **Налоги и отчеты**.



Организация: ВАСИЛЕК НДС 5% ООО

Система налогообложения

- Антикризис
- Налог на прибыль
- УСН
- НДС**
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Система налогообложения

[История изменений](#)

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)**
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?**
- Торговый сбор ?

До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: 01.01.2026

Организация: ВАСИЛЕК НДС 5% ООО

Система налогообложения

- Антикризис
- Налог на прибыль
- УСН
- НДС**
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?**
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Деятельность по ставке 0%

Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

- Указывать коды операций вручную ?**
- Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

Восстановление НДС

Раздел **Операции** — **Помощник по переходу на УСН.**





А вы знаете, что...

При переходе с ОСН на УСН возможны 3 варианта использования **Помощника**. Если на УСН применяется:

- ставка НДС 22% (10%) — раздел **Перед переходом** не выполняется (Письмо Минфина от 23.09.2024 N 03-07-11/91434)
- ставка НДС 5% (7%) — в разделе **Перед переходом**:
 - по операциям НДС с аванса — все зависит от договора, снижается ли цена реализации
 - восстановление НДС, принятого к вычету с остатков запасов, выполняется, так как НДС учитывается в стоимости (п. 8 ст. 145, пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ) — дату документа измените на квартал, с которого переходите на пониженные ставки (п. 19 Письма ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@)
- освобождение от НДС по ст. 145, 145.1 НК РФ — раздел **Перед переходом** выполняется полностью

Подробнее [Помощник по переходу на УСН с освобождением от НДС в 1С](#)

[Как учитывать НДС с авансов, полученных от покупателей, при переходе с ОСНО на УСН в 1С?](#)

← → ☆ **Помощник по переходу на УСН** 🔗 ⋮ ×

ВАСИЛЕК НДС 5% ООО ▼ 📄 Система налогообложения (переход на УСН с 1 января 2026 г.) ?

| | |
|--|---|
| 1. Перед переходом <ul style="list-style-type: none">Остатки НДС по авансам покупателей (отчет) Анализ данных по остаткам авансов покупателей и НДС с авансовВозврат НДС покупателям (ввод документов) Отражение возврата НДС с аванса, или аванса полностьюОтражение вычета НДС с аванса (ввод документов) Отражение вычета НДС, возвращенного покупателямЗакрытие месяца (подготовка к восстановлению НДС) Перед восстановлением НДС требуется выполнить 1-ю группу регламентных операций закрытия месяцаВосстановление НДС Расчет и отражение в учете восстановленного НДС | 2. В момент перехода <ul style="list-style-type: none">Включение авансов покупателей в состав доходов Ввод документа "Запись КУДиР (УСН)" на сумму авансов покупателей, подлежащих включению в доходыВвод начальных остатков для УСН Создание документов "Ввод начальных остатков" по налоговому учету УСНСписание остатков НУ и неиспользуемых регистров Закрытие остатков по регистрам, не используемым при УСН (служебная операция) |
|--|---|

Статусы: ✔ Операция выполнена ✔ Рекомендуется выполнить повторно ➡ Текущая к выполнению



А вы знаете, что...

НДС восстанавливается:

- при освобождении от НДС по доходам не более 20 млн руб. — в IV кв. 2025
- если применяете пониженные ставки НДС (5%, 7%) — в I кв. 2026

Если приняли к вычету НДС по внеоборотным активам, восстановите его сумму пропорционально балансовой стоимости.

Остатки по счету 10.21 в документ **Восстановление НДС** автоматически не попадают.



← → ☆ Восстановление НДС 0000-000001 от 01.01.2026 23:59:59 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Восстановление НДС | Еще ▾ ?

Номер: 0000-000001 от: 01.01.2026 23:59:59 📅 | Организация: ВАСИЛЕК НДС 5% ООО ▾ 📄

Отразить восстановление: в книге продаж ⌵

Организация применяет пониженные ставки НДС - дата начала квартала применения пониженных ставок НДС

Списать восстановленный НДС на затраты

НДС к восстановлению | Счет списания

Добавить | ↑ ↓ | Заполнить ▾ | Проверьте и при необходимости откорректируйте суммы | Еще ▾

| N | Нет СФ | Поставщик, счет-фактура | Вид ценности | Счет НДС | Документ оплаты | | Сумма | % НДС | НДС | Запись доп. листа | |
|----------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------|----------|-----------------|---------------|------------|------------|-----------|--------------------------|--|
| | | | | | Номер док. ... | Дата док. ... | | | | | |
| 1 | <input checked="" type="checkbox"/> | | Товары | 19.03 | | | 104 500,00 | 20% | 20 900,00 | <input type="checkbox"/> | |
| Всего без НДС: | | | | | | | | 104 500,00 | НДС: | 20 900,00 | |

Комментарий:

← → ☆ Восстановление НДС 0000-000002 от 01.01.2026 23:59:59 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Восстановление НДС | Еще ▾ ?

Номер: 0000-000002 от: 01.01.2026 23:59:59 📅 | Организация: ВАСИЛЕК НДС 5% ООО ▾ 📄

Отразить восстановление: в книге продаж ⌵

Списать восстановленный НДС на затраты

НДС к восстановлению | Счет списания

Счет списания НДС: 91.02 ▾ 📄

Подразделение: ▾ 📄

Прочие доходы и расходы: Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом ▾ 📄

Реализуемые активы: ...

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Восстановление НДС 0000-000002 от 01.01.2026 23:59:59 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | 🔄 Обновить | Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2) | 📄 НДС Продажи (1) | Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| 01.01.2026 | 19.03 | 68.02 | 20 900,00 |
| | 1 <...> | Налог (взносы): начислено / уплачено | Восстановлен НДС |
| | <...> | | |
| | <...> | | |
| 01.01.2026 | 91.02 | 19.03 | 20 900,00 |
| | 2 Восстановление НДС по о... | <...> | Списан НДС |
| | <...> | <...> | |
| | <...> | <...> | |



Внимание!

В п. 19 письма ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@ рекомендуется восстанавливать НДС в I кв. 2026, но не разъясняется, как учитывать сумму восстановленного налога.

Если применяете «доходы — расходы», восстановленный налог не включайте в стоимость товаров (работ, услуг), ОС, НМА, имущественных прав, а учитывайте сразу в составе расходов УСН (пп. 8 п. 1 ст. 346.16, абз. 5 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ с учетом пп. 8 п. 2, Письмо Минфина от 23.12.2024 N 03-07-11/129819).

В 1С восстановленный НДС в БУ списывается на расходы, но в КУДиР расходы автоматически не учитываются.

Для отражения в КУДиР расходов в виде восстановленного НДС создайте вручную документ **Запись книги доходов и расходов УСН**.

Подробнее [При переходе с ОСН на УСН восстанавливается НДС 20% в 1С](#)

[Когда восстановить НДС при переходе с ОСНО на УСН и как отразить в декларации НДС в 1С?](#)

Раздел **Операции — Записи книги доходов и расходов УСН**.

← → ☆ **Запись книги доходов и расходов УСН 0000-000001 от 01.01.2026 23:59:59** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт 📄 📄 Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 01.01.2026 23:59:59 Организация: ВАСИЛЕК НДС 5% ООО

I. Доходы и расходы (1) II. Расчет расходов на приобретение ОС II. Расчет расходов на приобретение НМА

Добавить ↑ ↓ Еще

| N | Дата, № первичного документа | Содержание | Доходы | Расходы | в т.ч. НДС | Доходы всего | Расходы всего |
|---|------------------------------|---------------------------------------|--------|-------------|------------|--------------|---------------|
| 1 | № 1 от 01.01.2026 | Восстановление НДС с остатков товаров | | 20 900,00 | 20 900,00 | | 20 900,00 |
| | | | | Принимаются | | | |

Комментарий:



УСН с НДС 22%

Переходящие договоры

Отгрузка в 2025, оплата в 2026

Пример

Организация на УСН в 2025 не являлась плательщиком НДС, с 2026 года применяется ставка НДС 22%.

26 декабря 2025 реализованы товары покупателю ООО «КАМЕЛИЯ» на сумму 86 000 руб. (без НДС):

- Тюль под лен — 30 шт. по цене 1 800 руб.
- Тюль вуаль — 20 шт. по цене 1 600 руб.

23 января 2026 на расчетный счет поступила оплата от покупателя.

Реализация товаров

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 26.12.2025 12:00:02 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Акт** | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000002 от: 26.12.2025 12:00:02 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: КАМЕЛИЯ ООО Расчеты: [Срок 26.12.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 544 от 16.12.2025 [Документ без НДС](#)

Счет на оплату: [Добавить](#) **В 2025 Организация не является плательщиком НДС**

Способ доставки: Самовывоз

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|--|
| 1 | Тюль под лен | 30,000 шт | 1 800,00 | 54 000,00 | 41.01.90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1 |
| 2 | Тюль вуаль | 20,000 шт | 1 600,00 | 32 000,00 | 41.01.90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан Всего: 86 000,00

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 26.12.2025 ...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (4) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расшифровка КУДиР (1) Расходы при УСН (2)

Доходы отражаются в момент погашение задолженности

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО "КАМЕЛИЯ"" по договору "Договор поставки № 544 от 16.12.2025". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 46 800,00 | |

Настройки 1С

Раздел **Главное** — **Налоги и отчеты**.

← → ☆ Настройки налогов и отчетов *

Организация: НДС 22% на УСН

Система налогообложения

- Антикризис
- УСН
- НДС
- НДФЛ
- Страховые взносы
- Все налоги и отчеты (еще 16)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2026 г. OK Отмена

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . .



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⋮ ✕

Организация: НДС 22% на УСН

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?

7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?

22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности

Контролировать долю вычета % ?

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Поступление оплаты

Раздел **Банк и касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

⚠ **Внимание!**

Погашение задолженности не является моментом определения налоговой базы по НДС, поэтому налог с постоплаты не исчисляется.

При погашении задолженности по отгрузкам за 2025 год вся сумма оплаты отражается в доходах УСН, в документе укажите ставку **Без НДС**.

При погашении задолженности по отгрузкам 2026 года в документе проставьте действующую ставку НДС.



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 23.01.2026 12:00:02

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Еще ?

Дата: 23.01.2026 12:00:02 Счет учета: 51

По документу №: 123 от: 23.01.2026 Организация: НДС 22% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя

Платательщик: КАМЕЛИЯ ООО

Сумма: 86 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор поставки № Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: Без НДС Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 0,00 Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя ? **Отгрузка без НДС, постоплата НДС не облагается - НДС не выделяйте**

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции:

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 544 от 16.12.2025
Сумма 86 000,00Б т.ч.
Без налога (НДС)

Комментарий:

Внимание!

При погашении задолженности по отгрузкам за период, когда организация была неплательщиком НДС, **Сумма НДС** не влияет на отражение доходов в КУДиР.

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 23.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН = Сумме оплаты

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КАМЕЛИЯ"" по договору "Договор поставки № 544 от 16.12.2025". | 86 000,00 | | 86 000,00 |



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------|---------------------|---------------------|------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 26 дек | Отгрузка | 86 000 (без НДС) | Организация неплательщик НДС | без НДС | — | — | — |
| 23 янв | Постоплата получена | 86 000 (без НДС) | Постоплата не облагается НДС | без НДС | — | — | 86 000 |
| | | | | Итого | 0 | | 86 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 86 000 руб.

НДС к уплате нет.

Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена увеличивается на сумму НДС

Пример

Организация на УСН в 2025 не являлась плательщиком НДС, с 2026 года применяется ставка НДС 22%.

Организация заключила договор с ООО «КЛЕОПАТРА» на реализацию товаров:

- Тюль под лен — 20 шт. по цене 1 800 руб. (Без НДС)
- Тюль вуаль — 10 шт. по цене 1 600 руб. (Без НДС)

26 декабря 2025 на расчетный счет поступила предоплата от покупателя в размере 52 000 руб.

Принято решение об увеличении цены с 01.01.2026 на сумму НДС.

16 января товары отгружены покупателю.

19 января получена доплата НДС.

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел [Банк и касса](#) — [Банковские выписки](#) — кнопка [Поступление](#).



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 26.12.2025 12:00:03

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Еще ?

Дата: 26.12.2025 12:00:03 Счет учета: 51

По документу №: 1226 от: 26.12.2025 Организация: НДС 22% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: КЛЕОПАТРА ООО

Сумма: 52 000,00 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: **Без НДС** Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 0,00

Счет на оплату: **В 2025 Организация неплательщик НДС**

Статья доходов: Оплата от покупателей ?

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки № 743 от 15.12.2025 за товары
Сумма 52 000,00
В т.ч. Без налога (НДС)

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 26.12.2025 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)**

Доход УСН = Сумме оплаты Еще

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КЛЕОПАТРА"" по договору "Договор поставки № 743 от 15.12.2025". | 52 000,00 | | 52 000,00 |

Настройки 1С

Раздел **Главное** — **Налоги и отчеты**.



Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🗒

- Система налогообложения**
- Антикризис
- УСН
- НДС
- НДФЛ
- Страховые взносы
- [Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2026 г. ...

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . . 🗓

Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🗒

- Система налогообложения
- Антикризис
- УСН
- НДС**
- НДФЛ
- Страховые взносы
- [Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности

Контролировать долю вычета % ?

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

▾



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов**

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

[История изменений](#)

✓ Ставки налога УСН

Ставка налога: %

Ставки УСН в вашем регионе

Льготных ставок налога нет.

[Подробнее](#)

Порядок признания доходов

Порядок признания дохода от продаж через комиссионера (маркетплейс):

По факту получения оплаты от покупателя комиссионером (рекомендуется)

При поступлении денежных средств от комиссионера

Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС:

Признавать доход полностью (рекомендуется)

Исключать НДС из дохода при зачете аванса

> [Порядок признания расходов](#)

В переходный период для операций, начавшихся в 2024 году (получен аванс) и завершающихся в 2025 (отгрузка), действовал особый порядок: начисленный НДС уменьшал сумму доходов по такой операции для целей УСН. Однако в методических рекомендациях ФНС, актуальных с 2026 года, этот пункт исключен. В соответствии с действующей редакцией п. 16 Приложения к Письму ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@, сумма НДС, начисленная при отгрузке, не учитывается ни в доходах, ни в расходах при расчете налога УСН.

Поэтому за 2026 год рекомендуется выбрать **Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС** — **Признавать доход полностью**.

Реализация товаров

Раздел [Продажи](#) — Реализация (акты, накладные, УПД).



А вы знаете, что...

Если в 2025 году с покупателем заключен договор без НДС, то с 2026 года продавцу надо составить дополнительное соглашение о порядке расчета цены:

- либо цена увеличивается на сумму НДС
- либо цена остается прежней, изменяется ее структура — выделяется НДС

Изучить подробнее:

[Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?](#)

[Как упрощенцу начислить НДС с реализации, если договор с покупателем заключен без НДС?](#)



← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000003 от 16.01.2026 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000003 от: 16.01.2026 12:00:01 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: КЛЕОПАТРА ООО Расчеты: [Срок 16.01.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 743 от 15.12.2025 [НДС сверху](#)

Счет на оплату: [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | | | | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|--|
| 1 | Тюль под лен | 20,000 шт | 1 800,00 | 36 000,00 | 22% | 7 920,00 | 43 920,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |
| 2 | Тюль вуаль | 10,000 шт | 1 600,00 | 16 000,00 | 22% | 3 520,00 | 19 520,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан **Всего:** 63 440,00 в т.ч. НДС: 11 440,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру **63 440 - 52 000 = 11 440 руб.**
По соглашению сторон, цена увеличивается на сумму НДС

Состояние ЭДО: [Не начал](#) **Не забудьте выписать УПД со статусом "1" или счет-фактуру**

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 16.01.2026 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------|---|-----------|
| 16.01.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Тюль под лен | 19 200,00 |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12:0... Основной склад | |
| 16.01.2026 | 90.02.1 2 Оптовая торговля | 41.01 Тюль вуаль | 9 000,00 |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12:0... Основной склад | |
| 16.01.2026 | 62.02 3 КЛЕОПАТРА ООО | 62.01 КЛЕОПАТРА ООО | 52 000,00 |
| | Договор поставки № 743 от ... | Договор поставки № 743 от 15.12.2025 | |
| | Поступление на расчетный с... | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 16.01.2026 12:00:01 | |
| 16.01.2026 | 62.01 4 КЛЕОПАТРА ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 43 920,00 |
| | Договор поставки № 743 от ... | 22% | |
| | Реализация (акт, накладная,... | Тюль под лен | |
| 16.01.2026 | 62.01 5 КЛЕОПАТРА ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 19 520,00 |
| | Договор поставки № 743 от ... | 22% | |
| | Реализация (акт, накладная,... | Тюль вуаль | |
| 16.01.2026 | 90.03 6 Оптовая торговля | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | 11 440,00 |
| | 22% | | |



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 16.01.2026... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть **Обновить** Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый ... **Книга учета доходов и расх...** Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (2)

Зачтенный аванс не облагался НДС, поэтому НДС не исключается из доходов Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО "КЛЕОПАТРА"" по договору "Договор поставки № 743 от 15.12.2025". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 28 200,00 | |

Доплата НДС

Раздел **Банк и касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 19.01.2026 12:00:01 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть **Записать** **Провести** **АТ КТ** **Создать на основании ▾** 📄 🔗 Еще ▾ ?

Дата: 19.01.2026 12:00:01 📅 📧 Счет учета: 51 ▾ 🔗

По документу №: 119 🔗 от: 19.01.2026 📅 Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🔗

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Плательщик: КЛЕОПАТРА ООО ▾ 🔗

Сумма: 11 440,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № ▾ 🔗 ? Счет расчетов: 62.01 ▾ 🔗 Счет авансов: 62.02 ▾ 🔗

Ставка НДС: 22% ▾ 🔗 **Погашение задолженности:** Автоматически ▾

Сумма НДС: 2 062,95 📄 **Доплата НДС после отгрузки**

Счет на оплату: ▾ 🔗 **Сумма НДС не влияет на доходы УСН, НДС рассчитывается из реализации**

Статья доходов: Оплата от покупателя ▾ 🔗 ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 743 от 15.12.2025 за товары
Сумма 11 440,00
В т.ч. НДС 22% - 2 062,95

Комментарий:



Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 19.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Погашение задолженности, исключаемый НДС определяется из первичных документов

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---|--|--|
| 19.01.2026 | 51 | 62.01 | 11 440,00 |
| 1 | 40702810100000034698, П... Оплата от покупателей | КЛЕОПАТРА ООО Договор поставки № 743 от 15.12.2025 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 16.01.2026 12:00:01 | Оплата по договору поставки № 743 от 15.12.2025 за товары по вх.д. 119 от 19.01.2026 |

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС
11 440 - 2 062,95 = 9 377,05 руб.

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КЛЕОПАТРА"" по договору "Договор поставки № 743 от 15.12.2025". Предъявленный покупателем НДС в сумме 2 062,95 руб. исключен из доходов. | 9 377,05 | | 11 440,00 |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|--|------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| 26 дек | Аванс получен | 52 000 | Неплательщик НДС | без НДС | — | — | 52 000 |
| 16 янв | Отгрузка | 52 000 (НДС сверху) | НДС 5% с реализации: 11 440 52 000 * 22% | 11 440 | 11 440 | — | |
| 19 янв | Постоплата получена (доплата НДС после отгрузки) | 11 440 | НДС 22%: 2 062,95 11 440 * 22/122 | 2 062,95 | — | — | 9 377,05 11 440 - 2 062,95 |
| Итого | | | | | | 11 440 | 61 377,05 |

Итого в Доходах КУДиР — 61 377,05 руб.

НДС к уплате 11 440

Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена остается прежней

Пример

Организация на УСН в 2025 не являлась плательщиком НДС, с 2026 года применяется ставка НДС 22%.

Организация заключила договор с ООО «ВЕЛПМАРТ» на реализацию товаров на сумму 50 000 руб.:

- Тюль под лен — 10 шт. по цене 1 800 руб. (Без НДС)
- Тюль вуаль — 20 шт. по цене 1 600 руб. (Без НДС)

29 декабря 2025 на расчетный счет поступила предоплата от покупателя в размере 50 000 руб.

Принято решение, что цена не меняется, НДС выделяется из цены.



23 января 2026 товары отгружены покупателю на сумму 50 000 руб. (в т.ч. НДС 22%).

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел **Банк и касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ **Поступление на расчетный счет 0000-000008 от 29.12.2025 12:00:00** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Создать на основании 📄 📎 Еще ?

Дата: 29.12.2025 12:00:00 📅 Счет учета: 51 📄

По документу №: 1229 от: 29.12.2025 📅 Организация: НДС 22% на УСН 📄

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Платательщик: ВЕЛЛМАРТ ООО 📄

Сумма: 50 000,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № 📄 ? Счет расчетов: 62.01 📄 Счет авансов: 62.02 📄

Ставка НДС: Без НДС ▾ Погашение задолженности: Автоматически ▾

Сумма НДС: 0,00 📄 **В 2025 Организация неплательщик НДС**

Счет на оплату: ▾ 📄

Статья доходов: Оплата от покупатель ▾ 📄 ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки № 216 от 23.12.2025 за товары Сумма 50 000,00В т.ч. Без налога (НДС)

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000008 от 29.12.2025...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)**

Доходы УСН = Сумме оплаты Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ВЕЛЛМАРТ"" по договору "Договор поставки № 216 от 23.12.2025". | 50 000,00 | | 50 000,00 |

Настройки 1С

Раздел **Главное** — **Налоги и отчеты**.



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🗒

- Система налогообложения**
- Антикризис
- УСН
- НДС
- НДФЛ
- Страховые взносы
- [Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2026 г. ...

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . . 🗓

Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🗒

- Система налогообложения
- Антикризис
- УСН
- НДС**
- НДФЛ
- Страховые взносы
- [Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности

Контролировать долю вычета % ?

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

▾



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов**

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

[История изменений](#)

✓ Ставки налога УСН

Ставка налога: %

Ставки УСН в вашем регионе

Льготных ставок налога нет.

[Подробнее](#)

Порядок признания доходов

Порядок признания дохода от продаж через комиссионера (маркетплейс):

По факту получения оплаты от покупателя комиссионером (рекомендуется)

При поступлении денежных средств от комиссионера

Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС:

Признавать доход полностью (рекомендуется)

Исключать НДС из дохода при зачете аванса

> [Порядок признания расходов](#)

В переходный период для операций, начавшихся в 2024 году (получен аванс) и завершающихся в 2025 (отгрузка), действовал особый порядок: начисленный НДС уменьшал сумму доходов по такой операции для целей УСН. Однако в методических рекомендациях ФНС, актуальных с 2026 года, этот пункт исключен. В соответствии с действующей редакцией п. 16 Приложения к Письму ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@, сумма НДС, начисленная при отгрузке, не учитывается ни в доходах, ни в расходах при расчете налога УСН.

Поэтому за 2026 год рекомендуется выбрать **Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС — Признавать доход полностью.**

Реализация товаров

Раздел [Продажи](#) — [Реализация \(акты, накладные, УПД\)](#).



А вы знаете, что...

Если в 2025 году с покупателем заключен договор без НДС, то с 2026 года продавцу надо составить дополнительное соглашение о порядке расчета цены:

- либо цена увеличивается на сумму НДС
- либо цена остается прежней, изменяется ее структура — выделяется НДС

Изучить подробнее:

[Как упрощенцу сообщить контрагентам о выборе ставки НДС и прописать ее в договоре?](#)

[Как упрощенцу начислить НДС с реализации, если договор с покупателем заключен без НДС?](#)



← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000004 от 23.01.2026 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000004 от: 23.01.2026 0:00:00 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: ВЕЛЛМАРТ ООО Расчеты: [Срок 23.01.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 216 от 23.12.2025 [НДС в сумме](#)

Счет на оплату: [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз

Добавить Заполнить Подбор Изменить

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|---|
| 1 | Тюль под лен | 10,000 шт | 1 800,00 | 18 000,00 | 5% | 857,14 | 18 000,00 | 41.01.90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1. 90.03 |
| 2 | Тюль вуаль | 20,000 шт | 1 600,00 | 32 000,00 | 5% | 1 523,81 | 32 000,00 | 41.01.90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1. 90.03 |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Доставка Документ подписан

Всего: 50 000,00 в т.ч. НДС: 2 380,95

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

По соглашению сторон, цена не изменяется
НДС 5% с реализации: 50 000 * 5 / 105 = 2 380,95

Состояние ЭДО: [Не начат](#) Не забудьте выписать УПД со статусом "1" или счет-фактуру

Комментарий:



А вы знаете, что...

Так как стоимость договора не изменилась, сумма НДС определяется по расчетной ставке 22/122 — именно она указывается в первичных документах (п. 16 Приложения к Письму ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@, п. 17 Постановления Пленума ВАС N 33 от 30.05.2014).

Как компромиссный вариант, чтобы первичка не вызвала вопросы у покупателя:

- НДС посчитайте по расчетной ставке
- в первичке укажите обычную ставку НДС



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 23.01.2026 ... ⌵ ⌶ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|---|-------------------------------|---|---------------------|
| 23.01.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Тюль под лен | 10,000 9 600,00 |
| Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12:0... Основной склад | | | |
| 23.01.2026 | 90.02.1 2 Оптовая торговля | 41.01 Тюль вуаль | 20,000 18 000,00 |
| Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12:0... Основной склад | | | |
| 23.01.2026 | 62.02 3 ВЕЛЛМАРТ ООО | 62.01 ВЕЛЛМАРТ ООО | 50 000,00 |
| Зачет аванса Договор поставки № 216 от ... Договор поставки № 216 от 23.12.2025 Поступление на расчетный с... Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 23.01.2026 0:00:00 Зачет аванса покупателя | | | |
| 23.01.2026 | 62.01 4 ВЕЛЛМАРТ ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 10,000 18 000,00 |
| Договор поставки № 216 от ... 22% Реализация (акт, накладная, ... Тюль под лен | | | |
| 23.01.2026 | 62.01 5 ВЕЛЛМАРТ ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 20,000 32 000,00 |
| Договор поставки № 216 от ... 22% Реализация (акт, накладная, ... Тюль вуаль | | | |
| 23.01.2026 | 90.03 6 Оптовая торговля | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | 9 016,39 |
| 22% Начисление НДС Реализация товаров | | | |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 23.01.2026... ⌵ ⌶ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО "ВЕЛЛМАРТ"" по договору "Договор поставки № 216 от 23.12.2025". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 27 600,00 | |

Зачтенный аванс не облагался НДС, поэтому НДС не исключается из доходов



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------|-------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 29 дек | Аванс получен | 50 000 | Неплательщик НДС | без НДС | — | — | 50 000 |
| 23 янв | Отгрузка | 50 000 (в т. ч. НДС) | НДС 22% с реализации: 9 016,39 50 000 * 22 / 122 % | 9 016,39 | 9 016,39 | — | 0 |
| Итого | | | | | 9 016,39 | | 50 000,00 |

Итого в Доходах КУДиР — 50 000 руб.

НДС к уплате — 9 016,39 руб.

Покупки

Приобретение товаров (НДС 22%)

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы» применяет ставку НДС 22%.

13 января поступили товары от ООО «МИКРОН»:





- Шторы «Лен» — 100 шт. по цене 1 525 руб. (в т. ч. НДС 22%)
- Шторы «Ночь» — 50 шт. по цене 1 708 руб. (в т. ч. НДС 22%)

15 января с расчетного счета перечислена оплата поставщику.

Приобретение товаров

Раздел **Покупки** — Поступление (акты, накладные, УПД) — Поступление — Товары (накладная, УПД).

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000001 от 13.01.2026 12:00:00 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести |  | Печать | Создать на основании |  |  |  | ЭДО | Еще | ?

Накладная, УПД №: 113 от: 13.01.2026 Оригинал: получен СФ получен






Номер: 0000-000001 от: 13.01.2026 12:00:00 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: МИКРОН ООО Расчеты: [Срок 13.01.2026, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 122 от 12.01.2026 [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Счет на оплату: [НДС в сумме](#)

Есть расхождения

Добавить | Подбор | Изменить |  |  |  |  |  | Добавить по штрихкоду Еще | ?

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет НДС | Страна происхождения |
|---|--------------|------------|----------|------------|-------|-----------|------------|------------|----------|----------------------|
| 1 | Шторы «Лен» | 100,000 шт | 1 525,00 | 152 500,00 | 22% | 27 500,00 | 152 500,00 | 41.01 | 19.03 | РОССИЯ |
| 2 | Шторы «Ночь» | 50,000 шт | 1 708,00 | 85 400,00 | 22% | 15 400,00 | 85 400,00 | 41.01 | 19.03 | РОССИЯ |

УПД Введите данные СФ или установите переключатель УПД

Счет-фактура №: от:

Состояние ЭДО: [Пригласить МИКРОН.ООО к обмену электронными документам...](#)

Комментарий:

Всего: 237 900,00 НДС (в т.ч.): 42 900,00

Организация применяет стандартную ставку НДС
Входящий НДС отражается на отдельном счете

Влияет на расчет суммы НДС



← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1) Расходы при УСН (2) Еще

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---------------------------------|--|--|
| 13.01.2026 | 41.01 Кол.: 100,000 | 60.01 Принятие к учету товаров без НДС | 125 000,00 |
| | 1 Шторы «Лень» | МИКРОН ООО | Поступление товаров по вх.д. 113 от 13.01.2026 |
| | Поступление (акт, накладная...) | Договор поставки № 122 от 12.01.2026 | |
| | Основной склад | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:00... | |
| 13.01.2026 | 41.01 Кол.: 50,000 | 60.01 | 70 000,00 |
| | 2 Шторы «Ночь» | МИКРОН ООО | Поступление товаров по вх.д. 113 от 13.01.2026 |
| | Поступление (акт, накладная...) | Договор поставки № 122 от 12.01.2026 | |
| | Основной склад | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:00... | |
| 13.01.2026 | 19.03 | 60.01 Принятие к учету НДС | 42 900,00 |
| | 3 МИКРОН ООО | МИКРОН ООО | Поступление товаров по вх.д. 113 от 13.01.2026 |
| | Поступление (акт, накладная...) | Договор поставки № 122 от 12.01.2026 | |
| | <...> | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:00... | |

Регистрация входящего счета-фактуры

Регистрация входящего счета-фактуры производится по кнопке **Зарегистрировать** или переключатель **УПД**.

← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 113 от 13.01.2026** ...

Записать и закрыть Записать Ат Кт Печать Создать на основании Еще ?

Счет-фактура №: 113 от: 13.01.2026 Оригинал

Получен: 13.01.2026 12:00:00 Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: МИКРОН ООО КПП 502401001

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная, УПД\) 0000-000001 от 13.01.2026 1...](#) Изменить

Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 113 от 13.01.2026 г.](#)

Договор: Договор поставки № 122 от 12.01.2026

Сумма: 237 900,00 НДС (в т.ч.): 42 900,00

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Состояние ЭДО: [Пригласить МИКРОН ООО к обмену электронными документами в 1С-ЭДО](#)

Комментарий:

Если установлен флажок, сформируются проводки по принятию НДС к вычету
Если не установлен, используйте документ
Формирование записей книги покупок





А вы знаете, что...

Если применяете общие ставки налога (22%, 10%), входящий НДС можете принять к вычету независимо от предъявленной поставщиком ставки НДС (5%, 7%, 10%, 22%).

Подробнее [Можно ли входящий НДС от продавцов на УСН принимать к вычету?](#)

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000001 от 13.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|-----------|
| 13.01.2026 | 68.02 | 19.03 | 42 900,00 |
| | 1 Налог (взносы): начислено / уплачено | МИКРОН ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026... | НДС |

Принятие НДС к вычету



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Покупка товаров на УСН со ставками НДС 20% \(10%\) с 2025 года в 1С](#)

Перечисление оплаты поставщику

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Списание**.

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000001 от 15.01.2026 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Признание расходов УСН Еще ?

Дата: 15.01.2026 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 115 от: 15.01.2026 Организация: НДС 22% на УСН

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: МИКРОН ООО

Сумма: 237 900,00 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: По документу

Ставка НДС: 22%

Сумма НДС: 42 900,00 Документ: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от

Статья расходов: Оплата поставщикам

Код валютной операции:

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 122 от 12.01.2026
Сумма 237900-00
В т.ч. НДС(22%) 42900-00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий:



Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000001 от 15.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расходы при УСН (4)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|------------------------------------|--|
| 15.01.2026 | 60.01 | 51 | 237 900,00 |
| | 1 МИКРОН ООО | 40702810100000034698, ПАО Сбербанк | |
| | Договор поставки № 122 от... | Оплата поставщикам (подрядчикам) | Оплата по договору поставки № 122 от 12.01.2026 по вх.д. 115 от 15.01.2026 |
| | Поступление (акт, накладна... | | |

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расходы при УСН (4)

Расходы признаются после реализации товаров

| N | Содержание | Доходы | Расходы в т.ч. входящий НДС | Доходы всего | Расходы всего |
|---|--|--------|--------------------------------|--------------|---------------|
| • | Оплачено с банковского счета поставщику "ООО «МИКРОН»" по договору "Договор поставки № 122 от 12.01.2026". | | | | 237 900,00 |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|--------------------|-------------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 13 янв | Поступление | 237 900 (в т.ч. НДС) | Входящий НДС : 42 900 195 000 * 22% | 42 900 | — | 42 900 | — |
| 15 янв | Оплата перечислена | 237 900 (в т.ч. НДС) | | 42 900 | — | — | — |
| Итого | | | | | | 42 900 | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к вычету — 42 900 руб.

Реализация

Реализация товаров (постоплата)

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

25 февраля Организация отгрузила товары покупателю ООО «СИТИЛИНК»:

- Шторы «Лен» — 40 шт. по цене 3 300 руб. (НДС 22% сверху)
- Тюль под лен — 40 шт. по цене 1 800 руб. (НДС 22% сверху)

В момент отгрузки товаров Организация начислила НДС и выставила УПД.

02 марта поступила оплата от покупателя за товары в размере 248 880 руб.



Реализация товаров

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000007 от 25.02.2026 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000007 от: 25.02.2026 12:00:02 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: СИТИЛИНК ООО Расчеты: Срок 25.02.2026. 62.01. 62.02. зачет аванса автоматически

Договор: Договор поставки № 319 от 17.02.2026 **НДС сверху** Если цена указывается без НДС

Счет на оплату: **Если указываете цену с НДС, установите НДС в сумме**

Способ доставки: Самовывоз

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---------------|--------------|------------|----------|------------|-------|-----------|------------|--|
| 1 | Шторы «Лен» | 40,000 шт | 3 300,00 | 132 000,00 | 22% | 29 040,00 | 161 040,00 | 41.01. 90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1. 90.03 |
| 2 | Тюль под лен | 40,000 шт | 1 800,00 | 72 000,00 | 22% | 15 840,00 | 87 840,00 | 41.01. 90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1. 90.03 |
| Всего: | | | | | | | 248 880,00 | в т.ч. НДС: 44 880,00 |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Доставка Документ подписан

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Состояние ЭДО: **Не начат** Выпишите СФ или УПД со статусом "1"

Комментарий:

Счета учета: Шторы «Лен» *

Счет учета: 41.01

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Оптовая торговля

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK | Отмена



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 25.02.2026... ⌵ ⌶ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---------|------------------|---|
| 25.02.2026 | 90.02.1 | 41.01 | 40,000 |
| | 1 | Оптовая торговля | Шторы «Лен» |
| | | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:0... |
| | | | Основной склад |
| | | | Реализация товаров |
| | | | 50 000,00 |
| 25.02.2026 | 90.02.1 | 41.01 | 40,000 |
| | 2 | Оптовая торговля | Тюль под лен |
| | | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12:0... |
| | | | Основной склад |
| | | | Реализация товаров |
| | | | 38 400,00 |
| 25.02.2026 | 62.01 | 90.01.1 | 40,000 |
| | 3 | СИТИЛИНК ООО | Оптовая торговля |
| | | | Договор поставки № 319 от ... 22% |
| | | | Реализация (акт, накладная, ... Шторы «Лен» |
| | | | Реализация товаров |
| | | | 161 040,00 |
| 25.02.2026 | 62.01 | 90.01.1 | 40,000 |
| | 4 | СИТИЛИНК ООО | Оптовая торговля |
| | | | Договор поставки № 319 от ... 22% |
| | | | Реализация (акт, накладная, ... Тюль под лен |
| | | | Реализация товаров |
| | | | 87 840,00 |
| 25.02.2026 | 90.03 | 68.02 | 44 880,00 |
| | 5 | Оптовая торговля | Налог (взносы): начислено / уплачено |
| | | | 22% |
| | | | Реализация товаров |
| | | | Начисление НДС |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 25.02.2026... ⌵ ⌶ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| ● | Реализованы товары покупателю "ООО "СИТИЛИНК"" по договору "Договор поставки № 319 от 17.02.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 88 400,00 | |

Выставление УПД на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при указании **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**.



← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 7 от 25.02.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Записать

АТ
КТ

Печать ▾

✉

Создать на основании ▾

Еще ▾

?

Счет-фактура №: 0000-0000007 от: 25.02.2026 12:00:02 📅 🗨

Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🗨

Контрагент: СИТИЛИНК ООО ▾ 🗨 ? [КПП 771801001](#)Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000007 от 25.02.2026 12...](#) [Изменить](#)Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 7 от 25.02.2026 г.](#)

Договор: Договор поставки № 319 от 17.02.2026 🗨

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 248 880,00 НДС (в т.ч.): 44 880,00

Платежные документы

Добавить

↑ ↓

Еще ▾

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления | Дата |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|------|
| | | | | | | |

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде Выставлен (передан контрагенту): 25.02.2026 📅Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соловьев Константин Але ▾ 🗨 Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павлов ▾ 🗨

Комментарий: **Поступление оплаты от покупателя**Раздел [Банк и Касса](#) — [Банковские выписки](#) — кнопка [Поступление](#).

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000008 от 02.03.2026 12:00:01 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Создать на основании | 📄 | 📝 | 📄 | 📄 | Чек | Еще ▾ ?

Дата: 02.03.2026 12:00:01 Счет учета: 51

По документу №: 203 от: 02.03.2026 Организация: НДС 22% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: СИТИЛИНК ООО

Сумма: 248 880,00 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № 319 от 17.02.2026 Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 22%

Сумма НДС: 44 880,00

Погашение задолженности: Автоматически

Счет на оплату: ☐

Статья доходов: Оплата от покупателей ☐ ?

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции: ☐ ?

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 319 от 17.02.2026
Сумма 248 880,00
в т.ч. НДС (22%) 44 880,00

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000008 от 02.03.2026 ... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Обновить | Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

При погашении задолженности НДС берется из первичного документа (Реализации) Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|---|
| 02.03.2026 | 51 | <u>62.01</u> | 248 880,00 |
| | 1 40702810100000034698, ПА... | СИТИЛИНК ООО | |
| | Оплата от покупателей | Договор поставки № 319 от 17.02.2026 | |
| | | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 25.02.2026 12:0... | |
| | | | <i>Оплата по договору поставки № 319 от 17.02.2026 по вх.д. 203 от 02.03.2026</i> |

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "СИТИЛИНК"" по договору "Договор поставки № 319 от 17.02.2026". Предъявленный покупателям <u>НДС в сумме 44 880,00 руб. исключен из доходов.</u> | 204 000,00 | | |



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------------|--------------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| 25 фев | Отгрузка | 204 000 (без НДС) | НДС 22% с реализации: 44 800 204 000 * 22% | 44 800 | 44 800 | — | — |
| 2 мар | Постоплата получена | 248 800 (в т. ч. НДС) | | 44 800 | — | — | 204 000 248 800 - 44 800 |
| Итого | | | | | 44 800 | | 204 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 204 000 руб.

НДС к уплате — 44 800 руб.

Реализация товаров по предоплате


Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 5%.

27 февраля на расчетный счет поступила предоплата от покупателя ООО «РИВЬЕРА» на сумму 73 200 руб. (в т. ч. НДС 22%) в счет будущей реализации штор.

В момент получения предоплаты НДС не исчислялся, и счет-фактура не выставлялась, т.к. реализация планируется в одном квартале.

16 марта Организация отгрузила товары:

- Шторы «Ночь» — 20 шт. по цене 3 660 руб. (в т.ч. НДС 22%)

В момент отгрузки начислен НДС и выставлен СФ.

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел [Банк и Касса](#) — [Банковские выписки](#) — кнопка [Поступление](#).



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000009 от 27.02.2026 12:00:02 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Создать на основании 📄 📎 Еще ▾ ?

Дата: 27.02.2026 12:00:02 📅 🗨️ Счет учета: 51 ▾ 📄

По документу №: 227 от: 27.02.2026 📅 Организация: НДС 22% на УСН ▾ 📄

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Плательщик: РИВЬЕРА ООО ▾ 📄

Сумма: 73 200,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № ▾ 📄 ? Счет расчетов: 62.01 ▾ 📄 Счет авансов: 62.02 ▾ 📄

Ставка НДС: 22% ▾ Погашение задолженности: Автоматически ▾

Сумма НДС: 13 200,00 📄

Счет на оплату: ▾ 📄

Статья доходов: Оплата от покупателя ▾ 📄 ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: ▾ ... ?

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки №320 от 26.02.2026 за товары
Сумма 73 200,00
В т.ч. НДС 22% 13 200,00

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000009 от 27.02.2026 ... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Поступление предоплаты от покупателя Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|---|
| 27.02.2026 | 51 | 62.02 | 73 200,00 |
| | 1 40702810100000034698, ПА... | РИВЬЕРА ООО | |
| | Оплата от покупателей | Договор поставки №320 от 26.02.2026 | |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000009 от 27.02.2026 12:00:02 | |
| | | | Предоплата по договору поставки №320 от 26.02.2026 за товары по вх.д. 227 от 27.02.2026 |

 **А вы знаете, что...**

База по НДС определяется на дату:

- предоплаты
- отгрузки

Упрощенцам, в том числе применяющим стандартные ставки НДС (22%, 10%), можно не выставить авансовые счета-фактуры и не исчислять НДС с авансов, если предоплата и отгрузка прошли в одном квартале (п. 13 Методических рекомендаций Письма ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).



На остаток аванса в конце квартала выставьте авансовые счета-фактуры с помощью [обработки](#) [Регистрация счетов-фактур на аванс в 1С](#). Но НДС из доходов исключите, даже если не исчисляли его.

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000009 от 27.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС

Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор поставки №320 от 26.02.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 13 200,00 руб. исключен из доходов. | 60 000,00 | | |

При предоплате исключается сумма НДС, указанная в документе поступления денег
73 200 - 13 200 = 60 000 руб.

Реализация товаров

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000008 от 16.03.2026 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000008 от: 16.03.2026 12:00:01 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: РИВЬЕРА ООО Расчеты: Срок 16.03.2026, 62.01., 62.02. зачет аванса автоматически

Договор: Договор поставки №320 от 26.02.2026 НДС сверху Если цена указывается без НДС

Счет на оплату: Самовывоз

Способ доставки: Самовывоз

Добавить Заполнить Подбор Изменить

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|-----------|-----------|--|
| 1 | Шторы «Ночь» | 20,000 шт | 3 000,00 | 60 000,00 | 22% | 13 200,00 | 73 200,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Доставка Документ подписан

Всего: 73 200,00 в т.ч. НДС: 13 200,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Состояние ЭДО: Не начат Выпишите СФ или УПД со статусом "1"

Комментарий:

Счета учета: Шторы «Ночь» *

Счет учета: 41.01

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Оптовая торговля

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK Отмена



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 16.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и расх... Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---|--|--|
| 16.03.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Шторы «Ночь» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:0... Основной склад | Кол.: 20,000 28 000,00 Реализация товаров |
| 16.03.2026 | 62.02 2 РИВЬЕРА ООО Договор поставки №320 от 2... Поступление на расчетный ... | 62.01 РИВЬЕРА ООО Договор поставки №320 от 26.02.2026 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 16.03.2026 12:00... | 73 200,00 Зачет аванса покупателя |
| 16.03.2026 | 62.01 3 РИВЬЕРА ООО Договор поставки №320 от 2... Реализация (акт, накладная,... | 90.01.1 Оптовая торговля 22% Шторы «Ночь» | Кол.: 20,000 73 200,00 Реализация товаров |
| 16.03.2026 | 90.03 4 Оптовая торговля 22% | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | Начисление НДС 13 200,00 Реализация товаров |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 16.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и расх... Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор поставки №320 от 26.02.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 28 000,00 | |

Выставление СФ на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при установке переключателя **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**. Проверьте данные документа на получение аванса.



← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 8 от 16.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать Печать Еще ▾ ?

Счет-фактура №: от:

Организация:

Контрагент: ? [КПП 231101001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000008 от 16.03.2026 12...](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 8 от 16.03.2026 г.](#)

Договор:

Идентификатор госконтракта:

Сумма: НДС (в т.ч.):

Платежные документы Данные платежного документа на аванс Авансовый счет-фактура не выставлялся, оставьте поля пустыми **Добавить** **Еще ▾**

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 227 | 27.02.2026 | | | |

Код вида операции: Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту):

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Главный бухгалтер:

Комментарий:

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------|------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 27 фев | Аванс получен | 73 200 (в т.ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 13 200 73 200 * 22/122 | 13 200 | — | — | 60 000 73 200 - 13 200 |
| 16 мар | Отгрузка | 60 000 (без НДС) | НДС 22% с реализацией: 13 200 60 000 * 22% | 13 200 | 13 200 | — | — |
| Итого | | | | | | 13 200 | 60 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 60 000 руб.

НДС к уплате — 13 200 руб.



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Авансы полученные и реализация по предоплате

Исчисление НДС с аванса покупателя в 1С

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

23 марта на расчетный счет поступила предоплата от покупателя ООО «АРМАДА» на сумму 54 900 руб. (в т.ч. НДС 22%) в счет будущей реализации штор. Счет на оплату не выставлялся. Бухгалтер в договоре указал обобщенное наименование поставляемых товаров — **Шторы**.

В конце квартала бухгалтер начислил НДС и выставил СФ.

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 23.03.2026 12:00:01 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Создать на основании 📄 📝 📅 Еще ?

Дата: 23.03.2026 12:00:01 📅 🗨 Счет учета: 51 📄

По документу №: 323 от: 23.03.2026 📅 Организация: НДС 22% на УСН 📄

Обязательно укажите данные документа (нужно для СФ)

Вид операции: Оплата от покупателя 📄

Плательщик: АРМАДА ООО 📄

Сумма: 54 900,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № 📄 ? Счет расчетов: 62.01 📄 Счет авансов: 62.02 📄

Ставка НДС: 22% 📄 Погашение задолженности: Автоматически 📄

Сумма НДС: 9 900,00 📄

Счет на оплату: 📄

Статья доходов: Оплата от покупателя 📄 ?

Аванс в НУ: Доход УСН 📄

Код валютной операции: 📄 ... ?

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки № 417 от 20.03.2026
Сумма 54 900
в т.ч. НДС (22%) 9 900

Комментарий: 📄



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 23.03.2026...

Записать и закрыть Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Поступление предоплаты от покупателя

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|---|
| 23.03.2026 | 51 | <u>62.02</u> | 54 900,00 |
| | 1 40702810100000034698, ПА... | АРМАДА ООО | <i>Предоплата по договору поставки № 417 от 20.03.2026 по вх.д. 323 от 23.03.2026</i> |
| | Оплата от покупателей | Договор поставки № 417 от 20.03.2026 | |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 23.03.2026 12:00:01 | |



А вы знаете, что...

База по НДС определяется на дату:

- предоплаты
- отгрузки

Упрощенцам, в том числе применяющим стандартные ставки НДС (22%, 10%), можно не выставлять авансовые счета-фактуры и не исчислять НДС с авансов, если предоплата и отгрузка прошли в одном квартале (п. 13 Методических рекомендаций Письма ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

На остаток аванса в конце квартала выставьте авансовые счета-фактуры с помощью [обработки](#) [Регистрация счетов-фактур на аванс в 1С](#). Но НДС из доходов исключите, даже если не исчисляли его.

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 23.03.2026...

Записать и закрыть Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН без учета НДС

Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО «АРМАДА»" по договору "Договор поставки № 417 от 20.03.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 9 900,00 руб. <u>исключен из доходов.</u> | 45 000,00 | | 54 900,00 |



Нюансы оформления авансового счета-фактуры

гр. 1 «Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права»

Аванс отражен на основании **Счета покупателю** (заполнено поле **Счет на оплату**)?

-ДА→

Конкретный перечень товаров, услуг (работ) по счету

-НЕТ↓

В справочнике **Договор** заполнено поле **Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс**?

-ДА→

Обобщенное наименование в договоре

-НЕТ↓

Обязательно!
Зайдите в документ **Счет-фактура выданный на аванс** и заполните перечень товаров, услуг (работ) вручную

-ДА→

Указанные вручную позиции товаров, работ (услуг)

-НЕТ↓

НЕПРАВИЛЬНО заполнен счет-фактура!



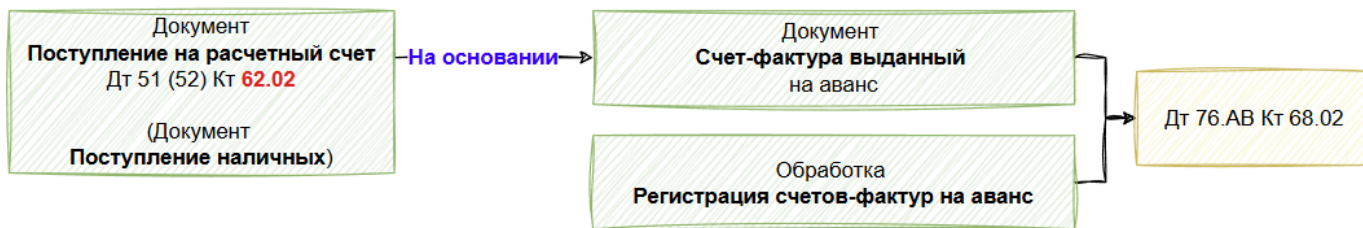
А вы знаете, что...

Статья [Порядок заполнения авансовых счетов-фактур в 1С](#) поможет разобраться в нюансах оформления счетов-фактур на аванс и ответит на популярные вопросы по их оформлению.



Исчисление НДС с аванса покупателя

Предоплата и исчисление НДС с аванса



А вы знаете, что...

Если документ **Счет-фактура выданный на аванс** невозможно создать на основании документа возникновения аванса, используйте [обработку Регистрация счетов-фактур на аванс](#). Например, при взаимозачетах.

Она же применяется для **групповой выписки** авансовых счетов-фактур, когда предоплат много. В том числе, если в настройках 1С выбрали **Порядок регистрации счетов-фактур на аванс — Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода**.

Раздел Банк и касса — Счета-фактуры на аванс

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс** 🔗 ⋮ ✕

Период: 01.01.2026 - 31.03.2026 Организация: НДС 22% на УСН

Добавить **Заполнить** **Выполнить** **Авансы за выбранный период** Еще ▾ ?

| N | Контрагент | Договор | Сумма | % НДС | НДС | Документ-основание | Счет на оплату | Дата | Счет-фактура |
|---|------------|----------------------|-----------|--------|----------|---------------------|----------------|------------|--------------|
| 1 | АРМАДА ООО | Договор поставки ... | 54 900,00 | 22/122 | 9 900,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | |

[Открыть список счетов-фактур на аванс](#) Всего: 54 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 9 900,00

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) **Настройки по авансовым СФ** ? Дата создаваемого СФ

Счета-фактуры на аванс: [регистрируются, если аванс не зачтен в течение налогового периода](#) ← 2 **Зависит от настройки**

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс** 🔗 ⋮ ✕

Период: 01.01.2026 - 31.03.2026 Организация: НДС 22% на УСН

Добавить **Заполнить** **Выполнить** **Создает авансовые счета-фактуры** Еще ▾ ?

| N | Контрагент | Договор | Сумма | % НДС | НДС | Документ-основание | Счет на оплату | Дата | Счет-фактура |
|---|------------|----------------------|-----------|--------|----------|---------------------|----------------|------------|-----------------------|
| 1 | АРМАДА ООО | Договор поставки ... | 54 900,00 | 22/122 | 9 900,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | Счет-фактура выданный |

[Открыть список счетов-фактур на аванс](#) Всего: 54 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 9 900,00

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) ? Если Счет на оплату не заполнен - проверьте как заполнен Счет-фактур

Счета-фактуры на аванс: [регистрируются, если аванс не зачтен в течение налогового периода](#) ?



Раздел Продажи — Счета-фактуры выданные.

← → ☆ Счет-фактура выданный на аванс 12 от 31.03.2026

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Печать Создать на основании Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000012 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: АРМАДА ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000012 от Платежный документ №: 323 от: 23.03.2026

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить **Облагается по расчетной ставке** Еще

| N | Номенклатура | Содержание услуги, доп. сведения | Сумма | % НДС | Сумма НДС |
|--------|--------------|----------------------------------|-----------|---------------|-----------|
| 1 | Шторы | | 54 900,00 | 22/122 | 9 900,00 |
| Всего: | | | 54 900,00 | НДС (в т.ч.): | 9 900,00 |

Код вида операции: 02 Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2026

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:

← → ☆ Счет-фактура выданный на аванс 12 от 31.03.2026

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Печать Создать на основании Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000012 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: АРМАДА ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000012 от Платежный документ №: 323 от: 23.03.2026

Идентификатор госконтракта: **Данные документа оплаты**

Расшифровка суммы по ставкам НДС ← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 23.03.2026 ...

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Создать на основании Еще ?

N Номенклатура Содержа Дата: 23.03.2026 12:00:01 Счет учета: 51

1 Шторы По документу №: 323 от: 23.03.2026 Организация: НДС 22% на У

Вид операции: Оплата от покупателя

Код вида операции: 02 Плательщик: АРМАДА ООО

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2026

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:



← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 12 от 31.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000012 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 22% на УСН
Контрагент: АРМАДА ООО Вид счета-фактуры: На аванс
Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000012 от: ... Платежный документ №: 323 от: 23.03.2026
Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | ↑ ↓ | Еще ▾

| N | Номенклатура | Содержание услуги, доп. сведения | Сумма | % НДС | Сумма НДС |
|---|--------------|----------------------------------|-----------|--------|-----------|
| 1 | Шторы | | 54 900,00 | 22/122 | 9 900,00 |

← → ☆ **Договор поставки № 417 от 20.03.2026 (Договор)** 🔗 ⋮ × 54 900,00 НДС (в т.ч.): 9 900,00

Основное | **Документы** | Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть | Записать | ЭДО | Печать

Вид договора: С покупателем
Номер договора: 417 от: 20.03.2026
Наименование: Договор поставки № 417 от 20.03.2026
Налогообложение контрагента: Не выбрано
Состояние ЭДО: Не начал
Комментарий:
> Расчеты
✓ НДС
Документ реализации: По умолчанию
Порядок регистрации счетов-фактур: Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем
Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс: Шторы
> Подписи
> Обеспечения обязательств
> Дополнительная информация
> Дополнительные соглашения

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000012 от 31.03.2026...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Исчисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | **НДС Продажи (2)**

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---------------------------|--------------------------------------|---|
| 31.03.2026 | 76.АВ | 68.02 | Исчисление НДС с аванса 9 900,00 |
| | 1 АРМАДА ООО | Налог (взносы): начислено / уплачено | НДС по предоплате |
| | Поступление на расчетн... | | |



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------|-------------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| 23 мар | Аванс получен | 54 900 (в т. ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 9 900 54 900 * 22/122 | 9 900 | 9 900 | — | 45 000 54 900 - 9 900 |
| Итого | | | | | 9 900 | | 45 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 45 000 руб.

НДС к уплате за 1 кв. — 9 900 руб.

Реализация товаров по предоплате в следующем квартале

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

3 апреля Организация отгрузила ООО «АРМАДА» оплаченные товары на сумму 47 250 руб. (в т.ч. НДС 5%):

- Шторы «Ночь» — 15 шт. по цене 3 000 руб. (НДС сверху)

В момент отгрузки начислен НДС и выставлен СФ.

Реализация товаров

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000010 от 03.04.2026 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ Кт | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000010 от: 03.04.2026 12:00:02 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: АРМАДА ООО Расчеты: [Срок 03.04.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 417 от 20.03.2026 [НДС сверху](#) Если цена указывается без НДС

Счет на оплату: [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз [Если указываете цену с НДС, установите НДС в сумме](#)

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|--|
| 1 | Шторы «Ночь» | 15,000 шт | 3 000,00 | 45 000,00 | 22% | 9 900,00 | 54 900,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан

Счет-фактура:

Состояние ЭДО: [Не начат](#) **Выпишите СФ или УПД со статусом "1"**

Комментарий:

Счета учета: Шторы «Ночь»

Счет учета:

Счет доходов:

Номенклатурные группы:

Счет расходов:

Счет НДС:



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 03.04.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж

Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и расх... Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|--|-------------------------------|---|----------------------------|
| 03.04.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Шторы «Ночь» | Кол.: 15,000 21 000,00 |
| Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:... Основной склад | | | |
| 03.04.2026 | 62.02 2 АРМАДА ООО | 62.01 АРМАДА ООО | 54 900,00 |
| Договор поставки № 417 от ... Договор поставки № 417 от 20.03.2026 Поступление на расчетный ... Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 03.04.2026 12:... | | | |
| 03.04.2026 | 62.01 3 АРМАДА ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | Кол.: 15,000 54 900,00 |
| Договор поставки № 417 от ... 22% Реализация (акт, накладная,... Шторы «Ночь» | | | |
| 03.04.2026 | 90.03 4 Оптовая торговля | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | Начисление НДС 9 900,00 |
| 22% | | | |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 03.04.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и расх... Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО «АРМАДА»" по договору "Договор поставки № 417 от 20.03.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 21 000,00 | |

Выставление УПД на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при установке переключателя **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**. Проверьте данные документа на получение аванса.



← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 13 от 03.04.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Записать | | Печать | | Создать на основании | | | Еще ▾ | ?

Счет-фактура №: 0000-0000013 от: 03.04.2026 12:00:02

Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: АРМАДА ООО ? [КПП 772901001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000010 от 03.04.2026 12...](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 10 от 03.04.2026 г.](#)

Договор: Договор поставки № 417 от 20.03.2026

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 54 900,00 НДС (в т.ч.): 9 900,00

Платежные документы

Данные платежного документа на аванс **Данные авансового счета-фактуры**

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления | Дата исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 323 | 23.03.2026 | 12 | 31.03.2026 | | |

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 03.04.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соловьев Константин Алексеев Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж (руб.) | Книга покупок (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------|------------------------|--|------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
| 23 мар | Аванс получен | 54 900 (в т.ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 9 900 54 900 * 22/122 | 9 900 | 9 900 | — | 45 000 54 900 - 9 900 |
| 3 апр | Отгрузка | 45 000 (без НДС) | НДС 22% с реализации: 9 900 45 000 * 22% | 9 900 | 9 900 | — | — |
| Итого | | | | | 19 800 | | 45 000 |

Итого в Доходах КУДиР 1 кв. — 45 000 руб.

НДС к уплате за 1 кв. — 9 900 руб.

НДС к уплате за 2 кв. — 9 900 руб.

Чтобы исключить двойное налогообложение НДС с зачтенного аванса примите к вычету.



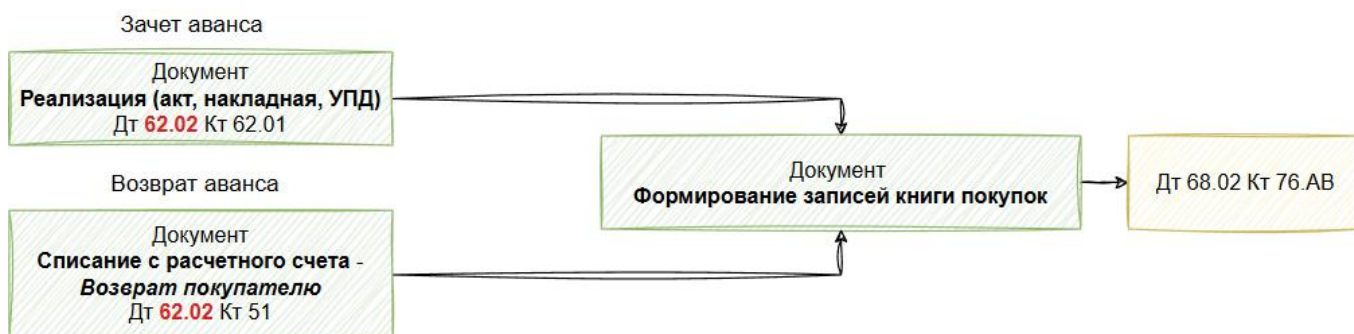
Принятие к вычету НДС с аванса покупателя

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

3 апреля зачтен аванс с покупателем ООО «АРМАДА» при реализации товаров. В 1 кв. на аванс исчислен НДС в размере 9 900 руб.

30 июня исчисленный НДС с аванса принят к вычету.



Внимание!

НДС с авансов принимается к вычету в том же квартале, когда был зачет аванса. Перенести такой вычет на другой период нельзя.

При возврате аванса вычет НДС возможен в течение года с его возврата (п. 4 ст. 172 НК РФ).

Подробнее [Перенос вычета по НДС на 3 года в 1С](#)

Анализ взаиморасчетов

Проверьте взаиморасчеты с контрагентом в отчете **Анализ субконто** в разделе **Отчеты**.

Анализ проведите только по субконто **Контрагенты**, без **Договоров** и **Документов расчетов с контрагентом**. По счету 76.АВ таких субконто нет.

А вы знаете...

Отчет **Анализ субконто** позволяет провести полную проверку взаиморасчетов с контрагентом.

[Анализ субконто: Контрагенты и Договоры в 1С](#)



ООО «НДС 22% НА УСН»

Анализ субконто Контрагенты за 01.01.2026 - 03.04.2026

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "АРМАДА ООО"

| Контрагенты Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---------------------|--------------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| АРМАДА ООО | | | 119 700,00 | 109 800,00 | 9 900,00 | |
| 62 | | | 109 800,00 | 109 800,00 | | |
| 62.01 | | | 54 900,00 | 54 900,00 | | |
| 62.02 | | | 54 900,00 | 54 900,00 | | |
| 76 | | | 9 900,00 | | 9 900,00 | |
| 76.AB | | | 9 900,00 | | 9 900,00 | |
| Итого | | | 119 700,00 | 109 800,00 | 9 900,00 | |

Из отчета видно, что счет 62.02 закрыт, но НДС с аванса не принят к вычету.

Принятие НДС к вычету

После зачета аванса примите к вычету ранее исчисленный НДС с аванса в разделе **Операции — Регламентные операции по НДС — Создать — Формирование записей книги покупок.**

Внимание!

Документ **Формирование записей книги покупок** формируется на конец налогового периода (квартала).

← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 30.06.2026 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести **Заполнить документ** Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 30.06.2026 23:59:59 Организация: НДС 22% на УСН

Вычеты НДС **Установите конец дня** Автоматическое заполнение документа

Приобретенные ценности Полученные авансы (1) Налоговый агент Уменьшение стоимости реализации

Добавить ↑ ↓ **Заполнить** Автоматическое заполнение вкладки Еще

| N | Покупатель | Документ аванса | Событие | Дата события | Сумма | % НДС | НДС | Номер СФ | Дата СФ |
|---|------------|-----------------------|--------------|--------------|-----------|--------|----------|----------|------------|
| 1 | АРМАДА ООО | Поступление на рас... | Зачет аванса | 03.04.2026 | 45 000,00 | 22/122 | 9 900,00 | 13 | 03.04.2026 |
| | | | | | 45 000,00 | | 9 900,00 | | |

| | | | | | | |
|--------------|----------------|-------|---------------------|-------|------------|----------|
| Доля вычетов | За 12 месяцев: | 110% | За текущий квартал: | 110% | Всего НДС: | 9 900,00 |
| | НДС начислено: | 9 000 | НДС начислено: | 9 000 | | |
| | НДС к вычету: | 9 900 | НДС к вычету: | 9 900 | | |

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 30.06.2026... ⌵ ⌶ ×

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак. Бухгалтерский и налоговый учет (1)

НДС Покупки (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|--|
| 30.06.2026 | 68.02 | 76.АВ | 9 900,00 |
| | 1 Налог (взносы): начислено / уплачено | АРМАДА ООО Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 23.03.2026 12:00:01 | Принятие НДС к вычету Вычет НДС по предоплате |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж (руб.) | Книга покупок (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---|-------------------------|--|------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
| 23 мар | Аванс получен | 54 900 (в т. ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 9 900 54 900 * 22 / 122 | 9 900 | 9 900 | — | 45 000 54 900 - 9 900 |
| 3 апр | Отгрузка | 45 000 (без НДС) | НДС 22% с реализации: 9 900 45 000 * 22% | 9 900 | 9 900 | — | — |
| 30 июн | Принятие НДС к вычету с зачтенного аванса | 54 900 | Зачет аванса на сумму 54 900 НДС с аванса : 9 900 54 900 * 22 / 122 | 9 900 | — | 9 900 | — |
| Итого | | | | | 9 900 | | 45 000 |

Итого в Доходах КУДиР 1 кв. — 45 000 руб.

НДС к уплате за I кв. — 9 900 руб.

НДС к уплате за II кв. — 0 руб.

Получение и возврат аванса покупателю

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

26 февраля на расчетный счет поступила предоплата от покупателя ООО «ДИДЖИТАЛ» на сумму 122 000 руб. (в т. ч. НДС 22%) в счет будущей реализации шторм.

22 апреля с расчетного счета возвращена предоплата покупателю в связи с расторжением договора.

30 июня НДС с аванса принят к вычету.

Поступление предоплаты от покупателя

Раздел [Банк и касса](#) — [Банковские выписки](#) — кнопка [Поступление](#).



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000013 от 26.02.2026 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Создать на основании | Еще ?

Дата: 26.02.2026 12:00:01 | Счет учета: 51

По документу №: 226 от: 26.02.2026 | Организация: НДС 22% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя

Платательщик: ДИДЖИТАЛ ООО

Сумма: 122 000,00 | Разбить платеж

Договор: Договор поставки № | Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 22% | Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 22 000,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции:

Назначение платежа: Предоплата по договору поставки № 380 от 25.02.2026
Сумма 122 000,00
В т.ч. НДС (22%) 22 000,00

Комментарий:

Обязательно укажите данные документа (нужно для СФ)

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000013 от 26.02.2026...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|
| 26.02.2026 | 51 | 62.02 | Поступление предоплаты от покупателя 122 000,00 |
| 1 | 40702810100000034698, ПА... | ДИДЖИТАЛ ООО | Предоплата по договору поставки № 380 от 25.02.2026 по вх.д. 226 от 26.02.2026 |
| | Оплата от покупателей | Договор поставки № 380 от 25.02.2026 | Поступление на расчетный счет 0000-000013 от 26.02.2026 12:00:... |

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000013 от 26.02.2026...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ДИДЖИТАЛ"" по договору "Договор поставки № 380 от 25.02.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 22 000,00 руб. исключен из доходов. | 100 000,00 | | 122 000,00 |



Исчисление НДС с аванса покупателя

Раздел Банк и касса — Счета-фактуры на аванс

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс** 🔗 ⓘ ✕

Период: 01.01.2026 - 31.03.2026 Организация: НДС 22% на УСН

Добавить **Заполнить** **Выполнить** Еще ?

| N | Контрагент | Договор | Сумма | % НДС | НДС | Документ-основание | Счет на оплату | Дата | Счет-фактура |
|---|--------------|----------------------|------------|--------|-----------|---------------------|----------------|------------|-----------------------|
| 1 | ДИДЖИТАЛ ООО | Договор поставки ... | 122 000,00 | 22/122 | 22 000,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | Не выписан СФ |
| 2 | АРМАДА ООО | Договор поставки ... | 54 900,00 | 22/122 | 9 900,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | Счет-фактура выданный |

[Открыть список счетов-фактур на аванс](#)

Всего: 176 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 31 900,00

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) ?

Счета-фактуры на аванс: [регистрируются, если аванс не зачен в течение налогового периода](#) ?

Раздел Продажи — Счета-фактуры выданные.

← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 14 от 31.03.2026** 🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть Записать Провести **Ат Кт** Печать Создать на основании Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000014 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: ДИДЖИТАЛ ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000013 от: 26.02.2026 Платежный документ №: 226

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить **Заполнить** Еще

| N | Номенклатура | Содержание услуги, доп. сведения | Сумма | % НДС | Сумма НДС |
|---|--------------|----------------------------------|------------|--------|-----------|
| 1 | | Предварительная оплата | 122 000,00 | 22/122 | 22 000,00 |

Укажите Номенклатуру или дозаполните Содержание вручную

Всего: 122 000,00 НДС (в т.ч.): 22 000,00

Код вида операции: 02 ... Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000014 от 31.03.2026 ...** 🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) Исчисленный НДС сразу отражается в книге продаж

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) **НДС Продажи (2)**

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| 31.03.2026 | 76.АВ | 68.02 | 22 000,00 |
| | 1 ДИДЖИТАЛ ООО | Налог (взносы): начислено / уплачено | Исчисление НДС с аванса |
| | Поступление на расчетн... | | НДС по предоплате |



Возврат аванса покупателю

Раздел **Банк и касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Списание**.

← → ☆ **Списание с расчетного счета 0000-000004 от 22.04.2026 0:00:00** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Признание расходов УСН Еще ▾ ?

Дата: 22.04.2026 0:00:00 📅 🗨 Счет учета: 51 ▾ 🗨

По документу №: 422 от: 22.04.2026 📅 Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🗨

Вид операции: Возврат покупателю ▾

Получатель: ДИДЖИТАЛ ООО ▾ 🗨

Сумма: 122 000,00 🗨 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № 3 ▾ 🗨 ? Счет расчетов: 62.01 ▾ 🗨 Счет авансов: 62.02 ▾ 🗨

Ставка НДС: 22% ▾ Погашение задолженности: По документу ▾

Сумма НДС: 22 000,00 🗨 Документ: Поступление на расчетный счет 0000-000013 от 26. ▾ ... 🗨

Статья расходов: Возврат покупателям ▾ 🗨 ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Возврат предоплаты по договору поставки № 380 от 25.02.2026
Сумма 122 000,00
В т.ч. НДС (22%) 22 000,00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000004 от 22.04.2026 ...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📁 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Возврат аванса покупателю

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-----------------------------|------------------------------------|--|
| 22.04.2026 | 62.02 | 51 | 122 000,00 |
| | 1 ДИДЖИТАЛ ООО | 40702810100000034698, ПАО Сбербанк | Возврат предоплаты по договору поставки № 380 от 25.02.2026 по вх.д. 422 от 22.04.2026 |
| | Договор поставки № 380 о... | Возврат покупателям | |
| | Поступление на расчетный... | | |



← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000004 от 22.04.2026 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|-------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Списание с банковского счета: возврат денежных средств покупателю "ООО "ДИДЖИТАЛ"" по договору "Договор поставки № 380 от 25.02.2026". Аванс на сумму 22 000,00 руб. не был включен в доходы, в том числе: НДС - 22 000,00 руб.. | -100 000,00 | | -122 000,00 |

Принятие НДС к вычету

После возврата аванса примите к вычету ранее исчисленный НДС с аванса в разделе **Операции — Регламентные операции по НДС — Создать — Формирование записей книги покупок.**

! Внимание!

Документ **Формирование записей книги покупок** формируется на конец налогового периода (квартала).

← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 30.06.2026 23:59:59

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ КТ

📄

Заполнить документ

Еще ▾

?

Номер: 0000-000002 от: 30.06.2026 23:59:59 Организация: НДС 22% на УСН

Вычеты НДС

Приобретенные ценности **Полученные авансы (2)** Налоговый агент Уменьшение стоимости реализации

Добавить

↑

↓

Заполнить

Еще ▾

| N | Покупатель | Документ аванса | Событие | Дата события | Сумма | % НДС | НДС | Номер СФ | Дата СФ |
|---|--------------|-----------------------|----------------|--------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
| 1 | ДИДЖИТАЛ ООО | Поступление на рас... | Возврат аванса | 22.04.2026 | 100 000,00 | 22/122 | 22 000,00 | | |
| 2 | АРМАДА ООО | Поступление на рас... | Зачет аванса | 03.04.2026 | 45 000,00 | 22/122 | 9 900,00 | 13 | 03.04.2026 |
| | | | | | 145 000,00 | | 31 900,00 | | |

| Доля вычетов | ? | За 12 месяцев: | | За текущий квартал: | | Всего НДС: | 31 900,00 |
|--------------|---|----------------|---------|---------------------|---------|------------|-----------|
| | | | 354.44% | | 354.44% | | |
| | | НДС начислено: | 9 000 | НДС начислено: | 9 000 | | |
| | | НДС к вычету: | 31 900 | НДС к вычету: | 31 900 | | |

Комментарий:



Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 30.06.2026...

Записать и закрыть

Обновить

Еще

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

НДС Покупки (2)

Еще

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|--|
| 30.06.2026 | 68.02 | 76.АВ | 22 000,00 |
| | 1 Налог (взносы): начислено / уплачено | ДИДЖИТАЛ ООО Поступление на расчетный счет 0000-000013 от 26.02.2026 12:00:01 | Принятие НДС к вычету Вычет НДС по предоплате |
| 30.06.2026 | 68.02 | 76.АВ | 9 900,00 |
| | 2 Налог (взносы): начислено / уплачено | АРМАДА ООО Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 23.03.2026 12:00:01 | Вычет НДС по предоплате |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|----------------------------------|------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|
| 27 фев | Аванс получен | 122 000 в т. ч. НДС | НДС с аванса начислен: 22 000 $122\,000 * 22 / 122 = 22\,000$ | 22 000 | 22 000 | — | 100 000 122 000 - 22 000 |
| 22 апр | Возврат аванса | 122 000 в т. ч. НДС | | 22 000 | — | — | -100 000 122 000 - 22 000 |
| 30 июн | Вычет НДС с возвращенного аванса | | НДС с аванса к вычету: 22 000 $122\,000 * 22 / 122 = 22\,000$ | | — | 22 000 | — |
| Итого | | | | | 0 | 0 | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к уплате за I кв. — 22 000 руб.

НДС к уменьшению за II кв. — 22 000 руб.

Итоговая сумма НДС по операции равна 0.



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Какие санкции применяются, если не начислять НДС с авансов полученных?](#)

[Как восстановить НДС с авансов полученных в 1С?](#)

[Как нумеровать счета-фактуры по авансам в 1С?](#)

[Как при розничной торговле создать счет-фактуру на аванс в 1С?](#)

[Как в декларации по НДС отражаются авансы полученные?](#)

[Зачет авансов полученных в 1С 8.3 пошагово на примере](#)



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Авансы выданные и поступление по предоплате

Счет-фактура на аванс поставщику

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

Организация заключила с ООО «ФОРТЕКС» договор на приобретение товаров. По условиям договора необходимо перечислить поставщику 100% предоплату за товары в размере 42 800 руб. (в т. ч. НДС 7%).

- **16 января** по банковской выписке отражен платеж поставщику в виде предоплаты за товары. В тот же день поставщик выставил авансовый счет-фактуру на предоплату.

Перечисление предоплаты поставщику

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Списание**.

← → ☆ **Списание с расчетного счета 0000-000006 от 16.01.2026 15:38:37** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Признание расходов УСН Еще ?

Дата: 16.01.2026 15:38:37 📅 📄 Счет учета: 51 ▾ 📄

По документу №: 116 от: 16.01.2026 📅 Организация: НДС 22% на УСН ▾ 📄

Вид операции: Оплата поставщику ▾

Получатель: ФОРТЕКС ООО ▾ 📄

Сумма: 42 800,00 📄 [Разбить платеж](#)

Договор: Договор поставки № 2 ▾ 📄 ? Счет расчетов: 60.01 ▾ 📄 Счет авансов: 60.02 ▾ 📄

Счет на оплату: ▾ 📄 Погашение задолженности: Автоматически ▾

Ставка НДС: 7% ▾ **Ставка НДС, предъявленная поставщиком**

Сумма НДС: 2 800,00 📄

Статья расходов: Оплата поставщикам ▾ 📄 ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Оплата по договору поставки № 250 от 14.01.2026
Сумма 42800-00
В т.ч. НДС(7%) 2 800,00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000006 от 16.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------|------------------------------------|--|
| 16.01.2026 | 60.02 | 51 | 42 800,00 |
| 1 | ФОРТЕКС ООО | 40702810100000034698, ПАО Сбербанк | Оплата по договору поставки № 250 от 14.01.2026 по вх.д. 116 от 16.01.2026 |
| | Договор поставки № 250 от... | Оплата поставщикам (подрядчикам) | |
| | Списание с расчетного сче... | | |

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — Создать на основании — **Счет-фактура полученный**.

Регистрация авансового счета-фактуры и принятие НДС к вычету

Поступление аванса

Зачет аванса

Документ
Списание с расчетного счета
Дт **60.02** Кт 51 (52)

Документ
Поступление (акт, накладная, УПД)
Дт 60.01 Кт **60.02**

На основании

Документ
Счет-фактура полученный
на аванс

Документ
Формирование записей книги продаж

Дт 68.02 Кт 76.ВА

Дт 76.ВА Кт 68.02



← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000006 от 16.01.2026 15:38:37

Провести и закрыть | Записать | Провести | **АТ КТ** | Признание расходов УСН | **Создать на основании** | Еще ▾ | ?

Дата: 16.01.2026 15:38:37 | Счет учета: | По документу №: 116 от: 16.01.2026 | Организация: |

Счет-фактура выданный
Счет-фактура полученный

Авансовый счет-фактура создается только на аванс

Данные входящего СФ
Когда фактически получен

← → ☆ Счет-фактура полученный на аванс 368 от 16.01.2026

Провести и закрыть | Записать | Провести | **АТ КТ** | Конверт | Еще ▾ | ?

Счет-фактура №: 368 от: 16.01.2026 | Организация: НДС 22% на УСН | Вид счета-фактуры: На аванс

Получен: 16.01.2026 15:38:38 | Оригинал | Отообразить вычет НДС в книге покупок ?

Контрагент: ФОРТЕКС ООО | Отообразить вычет НДС в книге покупок ?

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000-000006 от ...

Расшифровка суммы по ставкам НДС

| N | Сумма | % НДС | НДС |
|--------|-----------|-----------|------------------------|
| 1 | 42 800,00 | 7/107 | 2 800,00 |
| Всего: | | 42 800,00 | НДС (в т.ч.): 2 800,00 |

Код вида операции: 02 | Авансы выданные

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Состояние ЭДО: [Пригласить ФОРТЕКС ООО к обмену электронными документами в 1С-ЭДО](#)

Комментарий:

Если установлен флажок входящий НДС с аванса принимается к вычету

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000005 от 16.01.2026 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ▾ | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Формируется запись в книге покупок**

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | **НДС Покупки (1)**

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------------|--|------------------------------|
| 16.01.2026 | 68.02 | 76.ВА | 2 800,00 |
| 1 | Налог (взносы): начислено / уплачено | ФОРТЕКС ООО Списание с расчетного счета 0000-000006 от 16.01.2026 15:3... | Вычет НДС с выданного аванса |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж (руб.) | Книга покупок (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|------------------|---------------------------|--|------------|---------------------|----------------------|------------------|
| 16 янв | Аванс перечислен | 42 800 (в т.ч. НДС 7%) | НДС с аванса : 2 800 42 800 * 7 / 107 = 2 800 | 2 800 | — | 2 800 | — |
| Итого | | | | | -2 800 | | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к возмещению — 2 800 руб.





А вы знаете, что...

Если используете пониженные ставки НДС 5%, 7%, входящий НДС по авансовому счету-фактуре нельзя принять к вычету

Зачет аванса поставщику



Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

29 января поступили предоплаченные товары от ООО «ФОРТЕКС»:

- Шторы «Лето» — 50 шт. по цене 856 руб. (в т. ч. НДС 7%)

Приобретение товаров

Раздел **Покупки — Поступление (акты, накладные, УПД) — Поступление — Товары (накладная, УПД).**

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000004 от 29.01.2026 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще ?

Накладная, УПД №: 584 от: 29.01.2026 | Оригинал: получен СФ получен

Номер: 0000-000004 от: 29.01.2026 12:00:01 | Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: ФОРТЕКС ООО | Расчеты: [Срок 29.01.2026, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 250 от 14.01.2026 | [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Счет на оплату: | [НДС в сумме](#)

Есть расхождения

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду

Организация применяет стандартные ставки НДС (22%, 10%), входящий НДС выделяется на отдельный счет

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет НДС | Страна происхождения |
|---|--------------|------------|--------|-----------|-------|----------|-----------|------------|----------|----------------------|
| 1 | Шторы «Лето» | 50,000 шт | 856,00 | 42 800,00 | 7% | 2 800,00 | 42 800,00 | 41.01 | 19.03 | РОССИЯ |

УПД Введите данные СФ или установите переключатель УПД

Счет-фактура №: | от: | Зарегистрировать

Состояние ЭДО: [Пригласить ФОРТЕКС ООО к обмену электронными документа...](#)

Комментарий: |

Всего: 42 800,00 НДС (в т.ч.): 2 800,00



А вы знаете, что...

При зачете или возврате аванса не забудьте восстановить авансовый НДС. Подробнее [Восстановление НДС в 1С 8.3 пошаговая инструкция](#)



← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 29.01.2026 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (3)

НДС предъявленный (1)

Расходы при УСН (3)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|--|
| 29.01.2026 | 41.01 Кол.: 50,000 | 60.01 | 40 000,00 |
| | 1 Шторы «Лето» | ФОРТЕКС ООО | Принятие к учету товаров |
| | Поступление (акт, накладна... | Договор поставки № 250 от 14.01.2026 | Поступление товаров по вх.д. 584 от 29.01.2026 |
| | Основной склад | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 29.01.2026 12:... | |
| 29.01.2026 | 19.03 | 60.01 | 2 800,00 |
| | 2 ФОРТЕКС ООО | ФОРТЕКС ООО | Принятие к учету НДС |
| | Поступление (акт, накладна... | Договор поставки № 250 от 14.01.2026 | Поступление товаров по вх.д. 584 от 29.01.2026 |
| | <...> | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 29.01.2026 12:... | |
| 29.01.2026 | 60.01 | 60.02 | 42 800,00 |
| | 3 ФОРТЕКС ООО | ФОРТЕКС ООО | Зачет аванса поставщику |
| | Договор поставки № 250 от ... | Договор поставки № 250 от 14.01.2026 | |
| | Поступление (акт, накладна... | Списание с расчетного счета 0000-000006 от 16.01.2026 15:38:37 | |

Принятие НДС к вычету

Регистрация входящего счета-фактуры производится по кнопке **Зарегистрировать** или переключатель **УПД**.

← → ☆ Счет-фактура полученный на поступление 584 от 29.01.2026

Записать и закрыть

Записать

Акт

Печать ▾

Создать на основании ▾

Еще ▾

?

Счет-фактура №: 584 от: 29.01.2026 Оригинал

Получен: 29.01.2026 12:00:01 Отообразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: ФОРТЕКС ООО КПП 771501001

Документы-основания: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 29.01.2026 1... Изменить

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 584 от 29.01.2026 г.

Договор: Договор поставки № 250 от 14.01.2026

Сумма: 42 800,00 НДС (в т.ч.): 2 800,00

Код вида операции: 01 Получение товаров, работ, услуг

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Состояние ЭДО: Пригласить ФОРТЕКС ООО к обмену электронными документами в 1С-ЭДО

Комментарий:

Если установлен флажок, сформируются проводки по принятию НДС к вычету
Если не установлен, то используйте документ Формирование записей книги покупок





А вы знаете, что...

Если применяете общие ставки налога (22%, 10%), входящий НДС можете принять к вычету независимо от предъявленной поставщиком ставки НДС (5%, 7%, 10%, 22%).

Подробнее [Можно ли входящий НДС от продавцов на УСН принимать к вычету?](#)

← → ☆ Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000006 от 29.01.2026 ... [Еще](#) [?](#)

Записать и закрыть **Обновить** [Еще](#) [?](#)

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Формируется запись в книге покупок**

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (1) **Кт** Журнал учета счетов-фактур (1) **НДС Покупки (1)** **НДС предъявленный (1)** [Еще](#)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|------------------------------|
| 29.01.2026 | 68.02 | 19.03 | 2 800,00 |
| | 1 Налог (взносы): начислено / уплачено | | |
| | | ФОРТЕКС ООО | |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 29.01.2026... | |
| | | | НДС |
| | | | Принятие НДС к вычету |



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Покупка товаров на УСН со ставками НДС 20% \(10%\) с 2025 года в 1С](#)

Восстановление НДС с заченного аванса

Проверьте взаиморасчеты с контрагентом в отчете [Анализ субконто](#) в разделе [Отчеты](#).

Анализ проведите только по субконто [Контрагенты](#), без [Договоров](#) и [Документов расчетов с контрагентом](#). По счету 76.ВА таких субконто нет.

ООО «НДС 22% НА УСН»

Анализ субконто Контрагенты за 1 квартал 2026 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ФОРТЕКС ООО"

| Контрагенты Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---------------------|--------------------------|--------|-------------------|------------------|-------------------------|-----------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 19 | | | 2 800,00 | 2 800,00 | | |
| 19.03 | | | 2 800,00 | 2 800,00 | | |
| 60 | | | 85 600,00 | 85 600,00 | | |
| 60.01 | | | 42 800,00 | 42 800,00 | | |
| 60.02 | | | 42 800,00 | 42 800,00 | | |
| 76 | | | | 2 800,00 | | 2 800,00 |
| 76.ВА | | | | 2 800,00 | | 2 800,00 |
| Итого | | | 88 400,00 | 91 200,00 | | 2 800,00 |

Из отчета видно, что счет 60.02 закрыт, но НДС с аванса, принятый к вычету ранее, не восстановлен.

Раздел [Операции](#) — [Закрытие периода](#) — [Регламентные операции НДС](#) — [Создать](#) — [Формирование записей книги продаж](#).



← → ☆ Формирование записей книги продаж 0000-000001 от 31.03.2026 23:59:59 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾ ?

Номер: 0000-000001 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 22% на УСН

Восстановление по авансам (1)

Добавить ↑ ↓ Заполнить Еще ▾

| N | Поставщик | Документ аванса | Сумма | % НДС | НДС | Запись доп. листа |
|---|-------------|-----------------------|-----------|-------|----------|--------------------------|
| 1 | ФОРТЕКС ООО | Списание с расчетн... | 40 000,00 | 7/107 | 2 800,00 | <input type="checkbox"/> |
| | | | 40 000,00 | | 2 800,00 | |

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги продаж 0000-000001 от 31.03.2026 ... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Продажи (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------|--------------------------------------|---|
| 31.03.2026 | 76.ВА | 68.02 | Восстановление НДС с аванса 2 800,00 |
| | 1 ФОРТЕКС ООО | Налог (взносы): начислено / уплачено | Восстановление НДС с выданного аванса |
| | Списание с расчетного счета... | | |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|-----------------------------|----------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 16 янв | Аванс перечислен | 42 800 (в т. ч. НДС 7%) | НДС с аванса : 2 800 42 800 * 7 / 107 = 2 800 | 2 800 | — | 2 800 | — |
| 29 янв | Поступление | 40 000 (НДС сверху) | Входящий НДС : 2 800 40 000 * 7% | 2 800 | — | 2 800 | — |
| 30 мар | Восстановление НДС с аванса | 42 800 | Зачет аванса на сумму 42 800 НДС с аванса : 2 800 42 800 * 7 / 107 | 2 800 | 2 800 | — | — |
| Итого | | | | | -2 800 | | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к возмещению — 2 800 руб.



Корректировки и возвраты

Возврат реализованного товара

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

10 февраля Организация отгрузила товары покупателю ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ»:

- Шторы «Лен» — 40 шт. по цене 3 300 руб. (НДС 22% сверху)

В момент отгрузки товаров Организация начислила НДС и выставила УПД.

В этот же день поступила оплата от покупателя за товары в размере 161 040 руб.

20 февраля покупатель вернул товар:

- Шторы «Лен» — 5 шт. по цене 3 300 руб. (НДС 22% сверху)

Остаток по расчетам планируется использовать в счет следующих поставок.

Реализация товаров

Раздел **Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).**

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000013 от 10.02.2026 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000013 от: 10.02.2026 12:00:02 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Расчеты: [Срок 10.02.2026. 62.01. 62.02. зачет аванса автоматически](#)

Договор: Заказ № 542 от 20.01.2026 [НДС сверху](#) Если цена указывается без НДС

Счет на оплату: [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз [Если указываете цену с НДС, установите НДС в сумме](#)

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|------------|-------|-----------|------------|--|
| 1 | Шторы «Лен» | 40,000 шт | 3 300,00 | 132 000,00 | 22% | 29 040,00 | 161 040,00 | 41.01. 90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1. 90.03 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан

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

Состояние ЭДО: [Не начат](#) **Выпишите СФ или УПД со статусом "1"**

Комментарий:

Всего: 161 040,00 в т.ч. НДС: 29 040,00

Счета учета: Шторы «Лен»

Счет учета: 41.01

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Оптовая торговля

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK | Отмена



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000013 от 10.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж

Акт Бухгалтерский и налоговый у... Книга учета доходов и расхо... Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------|--|----------------------|
| 10.02.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Шторы «Лен» | 40,000 50 000,00 |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:... | Реализация товаров |
| | | Основной склад | |
| 10.02.2026 | 62.01 2 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО | 90.01.1 Оптовая торговля | 40,000 161 040,00 |
| | Заказ № 542 от 20.01.2026 | 22% | Реализация товаров |
| | Реализация (акт, накладная,... | Шторы «Лен» | |
| 10.02.2026 | 90.03 3 Оптовая торговля | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | 29 040,00 |
| | 22% | Начисление НДС | Реализация товаров |

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000013 от 10.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и расх... Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ»" по договору "Заказ № 542 от 20.01.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 50 000,00 | |

Выставление УПД на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при указании **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**.



← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 20 от 10.02.2026** 🔗 ⋮ ×**Записать и закрыть**

Записать

ДТ
КТ

Печать ▾



Еще ▾

?

Счет-фактура №: 0000-0000020 от: 10.02.2026 12:00:02 📅 🗨️

Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🗨️

Контрагент: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО ▾ 🗨️ ? [КПП 770201001](#)Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000013 от 10.02.2026 12...](#) [Изменить](#)Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 13 от 10.02.2026 г.](#)

Договор: Заказ № 542 от 20.01.2026 🗨️

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 161 040,00 НДС (в т.ч.): 29 040,00

Платежные документы

Добавить



Еще ▾

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | | | | | |

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде Выставлен (передан контрагенту): 10.02.2026 📅Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соловьев Константин Ал ▾ 🗨️ Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павл ▾ 🗨️

Комментарий: **Поступление оплаты от покупателя**Раздел [Банк и Касса](#) — [Банковские выписки](#) — кнопка [Поступление](#).

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000016 от 10.02.2026 12:00:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще ?

Дата: 10.02.2026 12:00:03 | Счет учета: 51

По документу №: 210 от: 10.02.2026 | Организация: НДС 22% на УСН

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО

Сумма: 161 040,00 | Разбить платеж

Договор: Заказ № 542 от 20.0 | Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 22% | Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 29 040,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции:

Назначение платежа: Оплата по заказу № 300 от 10.02.2026 за товары
Сумма 161 040,00
В т.ч. НДС 22% - 29 040,00

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000016 от 10.02.2026 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|---|
| 10.02.2026 | 51 | <u>62.01</u> | 161 040,00 |
| | 1 40702810100000034698, ПА... | УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО | Оплата по заказу № 300 от 10.02.2026 за товары по вх.д. 210 от 10.02.2026 |
| | Оплата от покупателей | Заказ № 542 от 20.01.2026 | |
| | | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000013 от 10.02.2026 12:0... | |

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000015 от 10.02.2026...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за минусом НДС

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ»" по договору "Заказ № 300 от 10.02.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 6 600,00 руб. исключен из доходов. | 132 000,00 | | 138 600,00 |



Возврат товаров от покупателя



А вы знаете, что...

Для возврата товаров от покупателя технически можно использовать документ **Корректировка реализации**. Но его функционал более сложный и требует заполнять еще документ **Формирование записей книги покупок**. Кроме того, есть особенности при отражении операций реализации и возврата в разные годы в т. ч в БФО. Подробнее:

[Возврат товара в учете поставщика в 1С](#)

[Как отразить в 1С, если покупатель отказался от товара и вернул его на склад в том же квартале?](#)

Бухэксперт рекомендует при отражении возврата всегда применять документ **Возвраты от покупателя**. **Корректировка реализации** — во всех других случаях корректировок.

Раздел Продажи – Возвраты от покупателей.

← → ☆ Возврат: Товары 0000-000003 от 20.02.2026 0:00:02 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Печать | Создать на основании | 📄 | 📄 | 📄 | Еще | ?

Номер: 0000-000003 от: 20.02.2026 0:00:02 | Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО | НДС сверху

Договор: Заказ № 542 от 20.01.2026

Документ реализации: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000013 от 10.02.2026

Товары (1) | Возвратная тара | Расчеты | НДС

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить | **Ставка НДС на дату первичной отгрузки** | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет доходов | Счет расходов |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|------------|--------------|---------------|
| 1 | Шторы «Лен» | 5,000 шт | 3 300,00 | 16 500,00 | 22% | 3 630,00 | 20 130,00 | 41.01 | 90.01.1 | 90.02.1 |

УКД Всего: 20 130,00 НДС (в т. ч.): 3 630,00

Корр. счет-фактура:

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000003 от 20.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|---|
| 20.02.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.01 Шторы «Лен» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 1... Основной склад | Кол.: -5,000 -6 250,00 |
| 20.02.2026 | 62.01 2 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 542 от 20.01.2026 | 90.01.1 Оптовая торговля 22% Реализация (акт, накладная... Шторы «Лен» | Кол.: -5,000 -20 130,00 |
| 20.02.2026 | 62.02 3 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 542 от 20.01.2026 | 62.01 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 542 от 20.01.2026 | -20 130,00 |
| 20.02.2026 | 90.03 4 Оптовая торговля 22% | 19.03 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Возврат товаров от покупателя 0000-000003 от 20.02.2026 0:00:02 | Сторно начисленного НДС с отгрузки -3 630,00 |
| 20.02.2026 | 68.02 5 Налог (взносы): начислено / уплачено | 19.03 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Возврат товаров от покупателя 0000-000003 от 20.02.2026 0:00:02 | Автоматически принятие НДС к вычету 3 630,00 |

← → ☆ Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000003 от 20.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Расходы уменьшены на стоимость товаров, возвращенных покупателем. | | -6 250,00 | |

Внимание!

По общему правилу возврат товаров осуществляется по той ставке НДС, которая действовала на дату реализации — именно она указывается в корректировочном счете-фактуре (п. 1.2 Письма ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Если на дату реализации товаров организация не являлась плательщиком НДС, то корректировочный счет-фактуру невозможно выставить, так как нет первичного счета-фактуры. В этом случае выставьте УКД.



← → ☆ Возврат: Товары 0000-000003 от 20.02.2026 0:00:02 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать ▾ Еще ▾ ?

Номер: от: 📅 🗨️ Организация: ▾ 🗨️

Контрагент: ▾ 🗨️ ? НДС сверху

Договор: ▾ 🗨️

Документ реализации: ▾ ... 🗨️

Товары (1) Возвратная тара Расчеты НДС

- В книге покупок регистрируется
- Корректировочный счет-фактура выданный покупателю (рекомендуется)
 - Счет-фактура полученный от покупателя Если обратная реализация
 - Счет-фактура выданный при реализации

УҚД **Автоматически устанавливается переключатель, т.к. выписан УПД** Всего: 20 130,00 НДС (в т. ч.): 3 630,00

УҚД: [21 от 20.02.2026, код вида операции 01](#)

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:



← → ☆ **Корректировочный счет-фактура выданный 21 от 20.02.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать Печать Еще ▾ ?

Корр. счет-фактура №: от:

К счету-фактуре: [20 от 10.02.2026](#)
[\(корректируется строка №1\)](#)

Организация: ▾

Контрагент: ▾ ? [КПП 771901001](#)

Документы-основания: [Возврат товаров от покупателя 0000-000003 от 20.02.2026 0:00:02](#) [Изменить](#)

Договор: ▾

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 140 910 руб., в т.ч. НДС 25 410

Увеличение суммы: НДС (в т.ч.): Уменьшение суммы: НДС (в т.ч.):

Код вида операции: ... Код вида операции: ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту):

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: ▾ Главный бухгалтер: ▾

Комментарий:



Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Какой КВО применять при возврате товара от покупателя ИП неплательщика НДС?](#)

Исчисление НДС с аванса

Так как товары были оплачены, образовался аванс. Проверьте его сумму в разделе [Отчеты — Анализ субконто](#).

ООО «НДС 22% НА УСН»

Анализ субконто Контрагенты за 1 квартал 2026 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО"

| Контрагенты Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---------------------|--------------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------------|------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО | | | 120 780,00 | 140 910,00 | | 20 130,00 |
| 62 | | | 120 780,00 | 140 910,00 | | 20 130,00 |
| 62.01 | | | 140 910,00 | 140 910,00 | | |
| 62.02 | | | -20 130,00 | | | 20 130,00 |
| Итого | | | 120 780,00 | 140 910,00 | | 20 130,00 |

Сумма аванса подлежит обложению НДС, если на конец квартала его не вернули или он не был зачтен. Запустите обработку [Регистрация счетов-фактур на аванс](#) в разделе [Банк и касса — Регистрация счетов-фактур — Счета-фактуры на аванс](#).



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс** 🔗 ⋮ ×

Период: 01.01.2026 - 31.03.2026 Организация: НДС 22% на УСН

Добавить **Заполнить** **Выполнить** Еще ▾ ?

| N | Контрагент | Договор | Сумма | % НДС | НДС | Документ-основа... | Счет на оплату | Дата | Счет-фактура |
|---|--------------------|------------------|------------|--------|-----------|---------------------|----------------|------------|-----------------------|
| 1 | УНИВЕРСАЛСТРОЙ ... | Заказ № 542 о... | 20 130,00 | 22/122 | 3 630,00 | Возврат товаров ... | | 31.03.2026 | |
| 2 | ДИДЖИТАЛ ООО | Договор поста... | 122 000,00 | 22/122 | 22 000,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | Счет-фактура выданный |
| 3 | АРМАДА ООО | Договор поста... | 54 900,00 | 22/122 | 9 900,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | Счет-фактура выданный |

[Открыть список счетов-фактур на аванс](#) Всего: 197 030,00 руб. НДС (в т.ч.): 35 530,00

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) ?

Счета-фактуры на аванс: [регистрируются, если аванс не зачтен в течение налогового периода](#) ?

Если выбрана настройка **Счет-фактура на аванс: регистрируется, если аванс не зачтен в течение налогового периода**, счет-фактура на полученный аванс будет создан с датой — последний день квартала.

! Внимание!

Авансовый счета-фактура выставляется по ставке, действующей на момент образования аванса, в нашем примере — по ставке 22/122.

← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 22 от 31.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать 📄 Создать на основании 📄 Еще ▾ ?

Счет-фактура №: 0000-0000022 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Вид счета-фактуры: **На аванс**

Документ-основание: Возврат товаров от покупателя 0000-000003 от 2... Платежный документ №: от: . . .

Идентификатор госконтракта: **На аванс, при возврате товаров, не заполняйте**

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить ↑ ↓ Еще ▾

| N | Номенклатура | Содержание услуги, доп. сведения | Сумма | % НДС | Сумма НДС |
|---|--------------|----------------------------------|-----------|--------|-----------|
| 1 | | <i>Предварительная оплата</i> | 20 130,00 | 22/122 | 3 630,00 |

Укажите Номенклатуру или дозаполните Содержание вручную Всего: 20 130,00 НДС (в т.ч.): 3 630,00

Код вида операции: **02** ... Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: **Счет-фактура выданный 0000-0000022 от 31.03.2026...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Продажи (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-----------------------------|--------------------------------------|---|
| 31.03.2026 | 76.АВ | 68.02 | Исчисление НДС с аванса 3 630,00 |
| | 1 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО | Налог (взносы): начислено / уплачено | НДС по предоплате |
| | Возврат товаров от покуп... | | |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|-------------------------|--------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| 10 фев | Отгрузка | 132 000 (НДС сверху) | НДС 22% с реализации: 29 040 132 000 * 22% | 29 040 | 29 040 | — | — |
| 10 фев | Постоплата получена | 161 040 (в т. ч. НДС) | | 29 040 | — | — | 132 000 161 040 - 29 040 |
| 20 фев | Возврат товаров | 16 500 (НДС сверху) | НДС 22% с возврата: 3 630 16 500*22% | 3 630 | — | 3 630 | |
| 31 мар | Исчисление НДС с аванса | 20 130 (в т. ч. НДС) | НДС с аванса начислен: 3 630 20 130* 22/122 | 3 630 | 3 630 | — | — |
| Итого | | | | | 29 040 | | 132 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 132 000 руб.

НДС к уплате за 1 кв. — 29 040 руб.

Корректировка реализации в сторону увеличения

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

ООО «УЮТНЫЙ ДОМ» заключила договор с ООО «ПРОФДИЗАЙН» на реализацию товаров:

- Шторы «Лето» — 100 шт. по цене 1 400 руб. (НДС сверху)

По условиям договора, если выкупается только часть товаров, цена реализованных товаров увеличивается на 5% (1 шт. — 1 470 руб. (НДС сверху)).

30 января часть товаров отгружена на сумму 85 400 руб. (в т. ч. НДС 22%):

- Шторы «Лето» — 50 шт. по цене 1 400 руб. (НДС сверху)

1 апреля по согласованию ООО «ПРОФДИЗАЙН» стоимость реализации увеличилась на сумму 4 270 руб.



Реализация товаров

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000014 от 30.01.2026 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт Кт | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000014 от: 30.01.2026 12:00:01 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО Расчеты: [Срок 30.01.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 270 от 28.01.2026 **НДС сверхв** Если цена указывается без НДС

Счет на оплату: Добавить

Способ доставки: Самовывоз **Если указываете цену с НДС, установите НДС в сумме**

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|-------|-----------|-----------|--|
| 1 | Шторы «Лето» | 50,000 шт | 1 400,00 | 70 000,00 | 22% | 15 400,00 | 85 400,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03 |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Доставка Документ подписан **Всего:** 85 400,00 **в т.ч. НДС:** 15 400,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Состояние ЭДО: **Не начат** Выпишите СФ или УПД со статусом "1"

Комментарий:

Счета учета: Шторы «Лето»

Счет учета: 41.01

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Оптовая торговля

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK | Отмена

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000014 от 30.01.2026...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

Акт Кт Бухгалтерский и налоговый ... | Книга учета доходов и рас... | Расшифровка КУДиР (1) | **НДС Продажи (1)** | Расходы при УСН (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------|--|-----------|
| 30.01.2026 | 90.02.1 | 41.01 | 50,000 |
| | 1 Оптовая торговля | Шторы «Лето» | 40 000,00 |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 29.01.2026 12:... | |
| | | Основной склад | |
| 30.01.2026 | 62.01 | 90.01.1 | 50,000 |
| | 2 ПРОФДИЗАЙН ООО | Оптовая торговля | 85 400,00 |
| | | Договор поставки № 270 от ... | |
| | | 22% | |
| | | Реализация (акт, накладная... | |
| | | Шторы «Лето» | |
| 30.01.2026 | 90.03 | 68.02 | 15 400,00 |
| | 3 Оптовая торговля | Налог (взносы): начислено / уплачено | |
| | | 22% | |



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000014 от 30.01.2026... [↗](#) [⋮](#) [×](#)

Записать и закрыть

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый ... **Книга учета доходов и расх...**

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары покупателю "ООО «ПРОФДИЗАЙН»" по договору "Договор поставки № 270 от 28.01.2026". Себестоимость товаров включена в расходы. | | 40 000,00 | |

Выставление УПД на отгрузку покупателю

По кнопке **Выписать счет-фактуру** или при указании **УПД** автоматически сформируется документ **Счет-фактура выданный на реализацию**.

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 23 от 30.01.2026** [↗](#) [⋮](#) [×](#)

Записать и закрыть

Счет-фактура №: от:

Организация:

Контрагент: [КПП 772501001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000014 от 30.01.2026 12...](#)

Документы об отгрузке: [Товарная накладная № 14 от 30.01.2026 г.](#)

Договор:

Идентификатор госконтракта:

Сумма: НДС (в т.ч.):

Платежные документы

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | | | | | |

Код вида операции: Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту):

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Главный бухгалтер:

Комментарий:



Корректировка реализации



А вы знаете, что...

Для внесения корректировок в первичные документы в разделе **Главное — Функциональность — вкладка Торговля** включите флажок **Исправительные и корректировочные документы**. Без этой настройки документы в меню не появятся.

← → ☆ **Функциональность программы** 🔗 ⋮ ×

Поиск функциональности × **Торговля**

| | |
|-----------------------|--|
| Главное | <input checked="" type="checkbox"/> Исправительные и корректировочные документы Исправления и корректировки в поступлении и реализации товаров (работ, услуг) отражаются специальными документами |
| Банк и касса | <input checked="" type="checkbox"/> Доставка товара автотранспортом Осуществляется доставка товаров автомобильным транспортом с оформлением транспортных и товарно-транспортных накладных |
| Запасы | <input checked="" type="checkbox"/> Доставка транспортной компанией Осуществляется доставка товара транспортными компаниями с оказанием сопутствующих услуг |
| Расчеты | <input checked="" type="checkbox"/> Продажи через маркетплейс Маркетплейс обеспечивает расчеты с покупателем и доставку заказов |
| Учет по договорам | |
| Планирование платежей | |
| Торговля | |
| Розничная торговля | |
| Комиссионная торговля | |

Раздел **Продажи —** Корректировка реализации.

← → ☆ **Корректировка реализации 3 от 01.04.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | **АТ КТ** | Печать | Создать на основании | 📄 | 📝 | 📋 | **Еще** | ?

Вид операции: **Корректировка по согласованию сторон** | Организация: НДС 22% на УСН

Номер: 0000-000003 от: 01.04.2026 12:00:02 | **Отражать корректировку:** **Во всех разделах учета** ?

Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000014 от 30.01.2026

Товары (1) | Услуги | Агентские услуги | Расчеты | Дополнительно

| Новая цена по соглашению сторон | | | | | | Ставка НДС из первичной реализации | | | | |
|---------------------------------|-------------------------|------------|-----------------|-----------|-------|------------------------------------|-----------|------------|--------------|--|
| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет доходов | |
| 1 | Шторы «Лето» | 50,000 шт | 1 400,00 | 70 000,00 | 22% | 15 400,00 | 85 400,00 | 41.01 | 90.01.1 | |
| | <i>до изменения:</i> | 50,000 | 1 400,00 | 70 000,00 | | | | | | |
| | <i>после изменения:</i> | 50,000 | 1 470,00 | 73 500,00 | | 16 170,00 | 89 670,00 | | | |

УКД **Автоматически устанавливается переключатель, т.к. выписан УПД**

УКД: [24 от 01.04.2026, код вида операции 01](#)

Состояние ЭДО: **Не начат**

Комментарий:

Всего: 89 670,00 НДС (в т.ч.): 16 170,00



Внимание!

По общему правилу корректировочный счет-фактура оформляется по той ставке НДС, которая действовала на дату реализации (п. 1.2 Письма ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Если на дату реализации товаров организация не являлась плательщиком НДС, корректировочный счет-фактуру невозможно выставить, так как отсутствует первичный счета-фактура. Выпишите УКД со статусом «2».

← → ☆ Движения документа: **Корректировка реализации 0000-000003 от 01.04.2026** ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) **НДС Продажи (1)** Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж

Еще -

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| 01.04.2026 | 62.01 | 90.01.1 | 4 270,00 |
| | 1 ПРОФДИЗАЙН ООО | Оптовая торговля | Корректировка реализации |
| | Договор поставки № 270 ... | 22% | |
| | Реализация (акт, накладн... | Шторы «Лето» | |
| 01.04.2026 | 90.03 | 68.02 | 770,00 |
| | 2 Оптовая торговля | Налог (взносы): начислено / уплачено | Корректировка реализации |
| | 22% | | |

← → ☆ **Корректировочный счет-фактура выданный 24 от 01.04.2026**

Записать и закрыть

Записать

Дт Кт

Печать

✉

Создать на основании

📄

✎

Еще ?

Корр. счет-фактура №: 0000-0000024 от: 01.04.2026 12:00:02

К счету-фактуре: [23 от 30.01.2026](#)
(корректируется строка №1)

Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО ? [КПП 772501001](#)

Документы-основания: [Корректировка реализации 0000-000003 от 01.04.2026 12:00:02](#) [Изменить](#)

Договор: Договор поставки № 270 от 28.01.2026

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 89 670 руб., в т.ч. НДС 16 170

Увеличение суммы: 4 270,00 НДС (в т.ч.): 770,00 Уменьшение суммы: 0,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Код вида операции: 01 ... Код вида операции: 18 ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 01.04.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:



Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|-----------------------------|------------------------|---|------------|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| 30 янв | Отгрузка | 70 000 (НДС сверху) | НДС 22% с реализации: 15 400 70 000 * 22% | 15 400 | 15 400 | — | — |
| 1 апр | Корректировка по соглашению | 73 500 (НДС сверху) | НДС 22% с реализации: 16 170 73 500 * 22% | 16 170 | 770 16 170 - 15 400 | — | — |
| Итого | | | | | 16 170 | | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб. (оплата от покупателя в примере не отражена).

НДС к уплате за I кв. — 15 400 руб.

НДС к уплате за II кв. — 770 руб.

Исправление ошибки прошлого года

Пример

В 2025 Организация на УСН «доходы-расходы» не являлась плательщиком НДС.

26 декабря Организация отгрузила товары покупателю ООО «ЦИТ»:

- Тюль вуаль — 20 шт. по цене 1 952 руб. (без НДС)

С 2026 года Организация применяет стандартную ставку НДС (22%).

22 апреля (II квартал) обнаружена суммовая ошибка при выписке первичных документов. Цена завышена на 22%. Сумма выручки от реализации товаров завышена на 7 040 руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год утверждена.

Реализация товаров

Раздел **Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).**

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000004 от 26.12.2025 12:00:05

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ат Кт | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000004 от: 26.12.2025 12:00:05 Организация: НДС 22% на УСН

Контрагент: ЦИТ ООО Расчеты: [Срок 26.12.2025, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор поставки № 230 от 24.12.2025 [Документ без НДС](#)

Счет на оплату: [Добавить](#) **В 2025 Организация не является плательщиком НДС**

Способ доставки: Самовывоз

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | Счета учета |
|---|--------------|------------|----------|-----------|---|
| 1 | Тюль вуаль | 20,000 шт | 1 952,00 | 39 040,00 | 41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан **Всего: 39 040,00**

Состояние ЭДО: **Не начат**

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 26.12.2025... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (2) 📁 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) 📁 Расшифровка КУДиР (1) 📁 Расходы при УСН (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|---|---------------------------|
| 26.12.2025 | 90.02.1 | 41.01 <i>Кол.:</i> | 20,000 18 000,00 |
| | 1 Оптовая торговля | Тюль вуаль | <i>Реализация товаров</i> |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12... | |
| | | Основной склад | |
| 26.12.2025 | 62.01 | 90.01.1 <i>Кол.:</i> | 20,000 39 040,00 |
| | 2 ЦИТ ООО | Оптовая торговля | <i>Реализация товаров</i> |
| | Договор поставки № 230 от ... | Без НДС | |
| | Реализация (акт, накладная... | Тюль вуаль | |

Исправление ошибки



А вы знаете, что...

Чтобы внести исправления в первичные документы, в разделе **Главное — Функциональность — вкладка Торговля** включите флажок **Исправительные и корректировочные документы**. Без этой настройки документы в меню не появятся.

← → ☆ **Функциональность программы** 🔗 ⋮ ×

Поиск функциональности × **Торговля**

| | |
|-----------------------|--|
| Главное | <input checked="" type="checkbox"/> Исправительные и корректировочные документы Исправления и корректировки в поступлении и реализации товаров (работ, услуг) отражаются специальными документами |
| Банк и касса | <input checked="" type="checkbox"/> Доставка товара автотранспортом Осуществляется доставка товаров автомобильным транспортом с оформлением транспортных и товарно-транспортных накладных |
| Запасы | <input checked="" type="checkbox"/> Доставка транспортной компанией Осуществляется доставка товара транспортными компаниями с оказанием сопутствующих услуг |
| Расчеты | <input checked="" type="checkbox"/> Продажи через маркетплейс Маркетплейс обеспечивает расчеты с покупателем и доставку заказов |
| Учет по договорам | |
| Планирование платежей | |
| Торговля | |
| Розничная торговля | |
| Комиссионная торговля | |

Раздел **Продажи — Корректировка реализации**.



← → ☆ **Корректировка реализации 4 (испр. 1) от 22.04.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Исправление в первичных документах | Организация: НДС 22% на УСН

Исправление №: 1 от: 22.04.2026 12:00:01 | Отражать корректировку: Во всех разделах учета

Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от

| Товары (1) | | Услуги | Агентские услуги | Расчеты | Дополнительно | Ставка НДС, действующая на дату отгрузки | | | | |
|------------|--------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|--|-------|------------|-------|--|
| Добавить | | ↑ ↓ | | Правильная цена | | Еще | | | | |
| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | | |
| 1 | Тюль вуаль | до изменения: | 20,000 шт | 1 952,00 | 39 040,00 | Без НДС | | 39 040,00 | 41.01 | |
| | | после изменения: | 20,000 | 1 600,00 | 32 000,00 | Без НДС | | 32 000,00 | | |

УПД **Выпишите новые исправленные УПД или ТОРГ-12** | Всего: 32 000,00 | НДС (в т.ч.): 0,00

Счет-фактура: Выписать исправленный счет-фактуру

Состояние ЭДО: [Не начат](#) **При исправлении ошибки за период, где Организация плательщик НДС выпишите УПД или Исправленный СФ**

Комментарий:

! Внимание!

По общему правилу, исправленный счет-фактура оформляется по той ставке НДС, которая действовала на дату реализации (п. 1.2 Письма ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Если на дату реализации организация не являлась плательщиком НДС, исправленный счет-фактуру невозможно выставить, так как отсутствует первичный счет-фактура. Выпишите новый УПД со статусом «2» или ТОРГ-12.



← → ☆ **Корректировка реализации 4 (испр. 1) от 22.04.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Исправление в первичных документах | Организация: НДС 22% на УСН

Исправление №: 1 от: 22.04.2026 12:00:01 | Отражать корректировку: Во всех разделах учета

Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от ...

Товары (1) | Услуги | Агентские услуги | Расчеты | Дополнительно

Зачет аванса: Автоматически | Исправляется прошлый год, отчетность подписана

Отражение доходов и расходов

Бухгалтерский учет прошлого года закрыт для корректировки (отчетность подписана)
 Статья прочих доходов и расходов: Исправительные записи по операциям прошлых лет

УПД | Всего: 32 000,00 | НДС (в т.ч.): 0,00

Счет-фактура: Выписать исправленный счет-фактуру

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Алгоритм исправления ошибок в бухгалтерском учете](#)

← → ☆ **Движения документа: Корректировка реализации 0000-000004 от 22.04.2026 ...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Продажи (1) | ←..... На книгу продаж запись не влияет, т.к. в 2025 Организация неплательщик НДС

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------|--|---------------------------------|
| 22.04.2026 | 91.02 | 62.01 | 7 040,00 |
| | 1 Исправительные записи п... | ЦИТ ООО | <i>Корректировка реализации</i> |
| | Тюль вуаль | Договор поставки № 230 от 24.12.2025 | |
| | | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 26.12.2025 ... | |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|--------------------|------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| 26 дек | Реализация | 39 040 (без НДС) | Не плательщик НДС | без НДС | — | — | — |
| 22 апр | Исправление ошибки | 32 000 (без НДС) | Ставка НДС, действующая на дату реализации | без НДС | — | — | — |
| Итого | | | | | | 0 | 0 |

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к уплате — 0 руб.



Розница (автоматизированная торговая точка)

Реализация в розницу (оплата СБП)

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

4 марта товары для розничной торговли были перемещены из Основного склада Организации в розничную торговую точку:

- Шторы «Лен» — 10 шт.
- Шторы «Ночь» — 5 шт.

23 марта реализованы товары в розничном магазине (АТТ):

- Шторы «Лен» — 3 шт. по цене 4 100 руб. (НДС сверху)

Оплата прошла через СБП, покупателю выдан чек ККТ.

24 марта банк-эквайер провел зачисление денежных средств на расчетный счет 14 705,88 руб. Сумма по банковской выписке отражена с учетом удержания банковской комиссии 300,12 руб. (2%) по договору эквайринга.

Перемещение товаров

Раздел [Справочники](#) — [Номенклатура](#) – ссылка [Счета учета номенклатуры](#)



Раздел **Склад** — Перемещение товаров, материалов.

← → ☆ **Перемещение товаров, материалов 0000-000002 от 04.03.2026...** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Выгрузить в ЕГАИС Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 04.03.2026 12:00:01 Организация: НДС 22% на УСН

Вид операции: **Передача между складами**

Отправитель: Основной склад Получатель: Розничный магазин

Товары (2) Товары на комиссии Возвратная тара

| Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | 📄 📄 | Еще ▾ |
|----------|--------------|------------|------------------|-----------------|-------|
| N | Номенклатура | Количество | Счет отправителя | Счет получателя | |
| 1 | Шторы «Лен» | 10,000 шт | 41.01 | 41.02 | |
| 2 | Шторы «Ночь» | 5,000 шт | 41.01 | 41.02 | |

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Перемещение товаров, материалов 0000-000002 от 04.03.2026...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расходы при УСН (4)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|---------------------|
| 04.03.2026 | 41.02 Кол.: 10,000 | 41.01 Кол.: 10,000 | 12 500,00 |
| | 1 Шторы «Лен» | Шторы «Лен» | Перемещение товаров |
| | Поступление (акт, накладная... Розничный магазин | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:0... Основной склад | |
| 04.03.2026 | 41.02 Кол.: 5,000 | 41.01 Кол.: 5,000 | 7 000,00 |
| | 2 Шторы «Ночь» | Шторы «Ночь» | Перемещение товаров |
| | Поступление (акт, накладная... Розничный магазин | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:0... Основной склад | |

 **Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше**

[Документа Перемещение товаров в 1С](#)

Реализация товаров

! Внимание!

Пример рассмотрен для автоматизированной торговой точки (АТТ), для неавтоматизированной торговой точки (НТТ) в 1С другая схема и проводки будут отличаться:

- Сначала создайте документ оплаты, если
 - безналичная, то документ **Операция по платежной карте** с видом операции **Розничная выручка**
 - наличная — документ **Поступление наличных** с видом операции **Розничная выручка**



В обоих случаях обязательно укажите, что у вас **Склад — Неавтоматизированная торговая точка**

2. После отражения всех оплат введите документ **Отчет о розничных продажах** с видом **Неавтоматизированная торговая точка**. Здесь не отражается вид оплаты, программа их определяет автоматически, поэтому и нужно внести их заранее.

Подробнее [Отчет о розничных продажах в 1С 8.3 — заполнение и проводки](#)

Раздел **Продажи — Отчеты о розничных продажах.**

← → ☆ **Отчет о розничных продажах 0000-000003 от 23.03.2026 (Розничный магазин)** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ КТ** Справка-отчет кассира (КМ-6) Выгрузить в ЕГАИС Еще ▾ ?

Номер: 0000-000003 от: 23.03.2026 12:00:03 Счет кассы: 50.01

Склад: Розничный магазин Организация: НДС 22% на УСН

Статья ДДС: Розничная выручка [Тип цен: Розничная \(без НДС\) \(НДС сверху\)](#)

Товары (1) Возвраты Агентские ус... Продажа сер... Предоплаты Зачет предо... Безналичны... Возврат безн... Оплата счетов

Добавить Подбор Изменить ↑ ↓ 📄 📄 Еще ▾

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет учета НДС | Счет доходов |
|--------|--------------|------------|----------|-----------|-----------|---------------|-----------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | Шторы «Лен» | 3,000 шт | 4 100,00 | 12 300,00 | 22% | 2 706,00 | 15 006,00 | 41.02 | 90.03 | 90.01.1 |
| Всего: | | | | | 15 006,00 | НДС (в т.ч.): | 2 706,00 | Итого оплаты: | 0,00 | |

Комментарий:



← → ☆ Отчет о розничных продажах 0000-000003 от 23.03.2026 (Розничный магазин) 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ КТ** Справка-отчет кассира (КМ-6) Выгрузить в ЕГАИС Еще ?

Номер: 0000-000003 от: 23.03.2026 12:00:03 Счет кассы: 50.01
Склад: Розничный магазин Организация: НДС 22% на УСН
Статья ДДС: Розничная выручка [Тип цен: Розничная \(без НДС\) \(НДС сверху\)](#)

| Товары (1) | Возвраты | Агентские ус... | Продажа сер... | Предоплаты | Зачет предо... | Безналичны... | Возврат безн... | Оплата счетов |
|--------------------|--------------|-----------------|----------------|------------|----------------|----------------------|-----------------|---------------|
| Добавить ↑ ↓ Еще ▾ | | | | | | | | |
| N | Вид оплаты | Сумма | | | | | | |
| 1 | СБП Сбербанк | 15 006,00 | | | | | | |

Всего: 15 006,00 НДС (в т.ч.): 2 706,00 Итого оплаты: 15 006,00

← → ☆ СБП Сбербанк (Вид оплаты)

Записать и закрыть Записать

Способ оплаты: Платежная карта
Наименование: СБП Сбербанк
Организация: НДС 22% на УСН
Контрагент: СБЕРБАНК ПАО
Договор: Договор эквайринга № 417 от 10.02.2025
Терминал:
Счет расчетов: 57.03

Комиссия
Сумма услуг:
 Выделяется из текста Назначения платежа
(Имеет приоритет над расчетными по %, если комиссия указана в Назначение платежа)
 Фиксированный размер 2,0000 %
 Зависит от суммы операций
 Комиссия удерживается отдельно
Отражение в расходах с 2026 года:
 Сразу при поступлении оплаты
 По акту и счету-фактуре банка (позволяет принять НДС к вычету)



← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000003 от 23.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

АТ КТ Бухгалтерский и... Книга учета дох... Расшифровка К... **НДС Продажи (1)** Прочие расчеты ... Расходы при УС...

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---|---|---|
| 23.03.2026 | 90.02.1 1 Оптовая торговля | 41.02 Шторы «Лен» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 1... Розничный магазин | 3 750,00 <i>Реализация товаров в розницу</i> |
| 23.03.2026 | 62.Р 2 Розничный магазин | 90.01.1 Оптовая торговля 22% Шторы «Лен» | 15 006,00 <i>Реализация товаров</i> |
| 23.03.2026 | 57.03 3 СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 417 ... | 62.Р Розничный магазин | 15 006,00 <i>Реализация в розницу: учтена оплата платежной ...</i> |
| 23.03.2026 | 90.03 4 Оптовая торговля 22% | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | 2 706,00 Начисление НДС <i>Реализация товаров</i> |

← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000003 от 23.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и... **Книга учета дох...** Расшифровка К... НДС Продажи (1) Прочие расчеты ... Расходы при УС...

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|--------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Розничный магазин. Себестоимость товаров включена в расходы. | | 3 750,00 | |

Поступление оплаты по СБП

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000018 от 24.03.2026 12:00:03

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Создать на основании

Дата: 24.03.2026 12:00:03 Счет учета: 51

По документу №: 324 от: 24.03.2026 Организация: НДС 22% на УСН

Вид операции: Поступление по платежным картам

Плательщик: СБЕРБАНК ПАО

Сумма без комиссии: 14 705,88 [Разбить платеж](#)

Комиссия: 300,12

Счет расчетов: 57.03 Счет затрат: 91.02

Статья доходов: Оплата от покупателей Прочие доходы и расходы: Расходы на услуги банков

Договор: Договор эквайринга № 417 Реализуемые активы:

Аванс в НУ: Доход УСН Подразделение:

Погашение задолженности: Автоматически

Код валютной операции:

Назначение платежа: Поступление денежных средств на основании Отчета о выполненных транзакциях от 23.03.2026
Сумма 14 705,88
Комиссия 300,12 руб

Комментарий:

Внимание!

В документе **Поступление на расчетный счет** ставка НДС не отображается. Если в доходах УСН сумма определилась неверно, проверьте исходные документы **Отчет по розничным продажам** или **Операция по платежным картам** — ошибка может крыться там.

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000018 от 24.03.2026...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Прочие расчеты (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------------------------------|--|---|
| 24.03.2026 | 51 | 57.03 | 14 705,88 |
| | 1 40702810100000034698, ПА... | СБЕРБАНК ПАО | Поступление денежных средств на основании ... |
| | Оплата от покупателей | Договор эквайринга № 417 от 10.02.2025 | |
| 24.03.2026 | 91.02 | 57.03 | 300,12 |
| | 2 Расходы на услуги банков | СБЕРБАНК ПАО | Поступление денежных средств на основании ... |
| | <> | Договор эквайринга № 417 от 10.02.2025 | |



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000018 от 24.03.2026... ↻ ⋮ ×

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (2) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)** Прочие расчеты (1)

| Доход УСН без учета НДС | | | |
|-------------------------|---|-----------|---------------------|
| N | Содержание | Доходы | Расходы |
| | | | в т.ч. входящий НДС |
| • | Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "ПАО СБЕРБАНК" по договору "Договор эквайринга № 417 от 10.02.2025". <u>Предъявленный покупателям НДС в сумме 2 706,00 руб. исключен из доходов.</u> Комиссия банка на сумму 300,12 руб. включена в расходы. | 12 300,00 | 300,12 |
| | | | 14 705,88 |

Реализация на сумму 15 006 руб. в т.ч. НДС 22% (2 706 руб.)
15 006 - 2 706 = 12 300 руб.

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|--------------------------------|------------------------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| 23 мар | Отгрузка | 12 300 (НДС сверху) | НДС 22% с реализации: 2 706 12 300 * 22% | 2 706 | 2 706 | — | — |
| 24 мар | Поступление по платежной карте | 15 006 (из них комиссия 300,12) | | 2 706 | — | — | 12 300 15 006 - 2 706 |
| Итого | | | | | | 2 706 | 12 300 |

Итого в Доходах КУДиР — 12 300 руб.

НДС к уплате — 2 706 руб.

Реализация в розницу (оплата наличными)

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

24 марта реализованы товары в розничном магазине (АТТ):

- Шторы «Ночь» — 2 шт. по цене 3 900 руб. (НДС сверху)

Оплата прошла наличными, покупателю был выдан чек ККТ.

В этот же день оприходованы наличные в кассу.

Реализация товаров

! Внимание!

Пример рассмотрен для автоматизированной торговой точки (АТТ), для неавтоматизированной торговой точки (НТТ) в 1С другая схема и проводки будут отличаться:

1. Сначала создайте документ оплаты, если:

- безналичная, то документ **Операция по платежной карте** с видом операции **Розничная выручка**



- наличная — документ **Поступление наличных** с видом операции **Розничная выручка**

В обоих случаях обязательно укажите, что у вас **Склад — Неавтоматизированная торговая точка**

2. После отражения всех оплат введите документ **Отчет о розничных продажах** с видом **Неавтоматизированная торговая точка**. Здесь не отражается вид оплаты, программа их определяет автоматически, поэтому и нужно внести их заранее.

Подробнее [Отчет о розничных продажах в 1С 8.3 — заполнение и проводки](#)

Раздел Продажи — Отчеты о розничных продажах.

← → ☆ Отчет о розничных продажах 0000-000004 от 24.03.2026 (Розничный магазин) ⌵ ⌵ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Ат Кт** | Справка-отчет кассира (КМ-6) | Выгрузить в ЕГАИС | Еще ▾ | ?

Номер: 0000-000004 от: 24.03.2026 12:00:04 | Счет кассы: 50.01

Склад: Розничный магазин | Организация: НДС 22% на УСН

Статья ДДС: Розничная выручка | [Тип цен: Розничная \(без НДС\) \(НДС сверху\)](#)

Товары (1) | Возвраты | Агентские ус... | Продажа сер... | Предоплаты | Зачет предоп... | Безналичные... | Возврат безн... | Оплата счетов

Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | Еще ▾

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет учета НДС | Счет доходов |
|---|--------------|---------------|----------|----------|----------------------|----------|----------|----------------------|----------------|--------------|
| 1 | Шторы «Ночь» | 2,000 шт | 3 900,00 | 7 800,00 | 22% | 1 716,00 | 9 516,00 | 41.02 | 90.03 | 90.01.1 |
| | | Всего: | | 9 516,00 | НДС (в т.ч.): | | 1 716,00 | Итого оплаты: | | 0,00 |

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000004 от 24.03.2026... ⌵ ⌵ ×

Записать и закрыть | Обновить | Еще ▾ | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) | **Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж**

Ат Кт | Бухгалтерский и налогов... | Книга учета доходов и р... | Расшифровка КУДиР (1) | **НДС Продажи (1)** | Расходы при УСН (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---------------------|--|------------------------------|
| 24.03.2026 | 90.02.1 | 41.02 | 2 800,00 |
| | 1 Оптовая торговля | Шторы «Ночь» | Реализация товаров в розницу |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.03.2026 1... | |
| | | Розничный магазин | |
| 24.03.2026 | 50.01 | 90.01.1 | 9 516,00 |
| | 2 Розничная выручка | Оптовая торговля | Реализация товаров |
| | | 22% | |
| | | Шторы «Ночь» | |
| 24.03.2026 | 90.03 | 68.02 | 1 716,00 |
| | 3 Оптовая торговля | Налог (взносы): начислено / уплачено | Начисление НДС |
| | 22% | | Реализация товаров |



← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000004 от 24.03.2026... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налогов... **Книга учета доходов и р...** Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1) Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Розничный магазин. Себестоимость товаров включена в расходы. | 7 800,00 | 2 800,00 | 9 516,00 |

Реализация на сумму 9 516 руб. в т.ч. НДС 22% (1 716 руб.)
9 516 - 1 716 = 7 800 руб.

Поступление наличных

Раздел **Банк и касса** — **Кассовые документы** — кнопка **Поступление**.

← → ☆ Поступление наличных 0000-000002 от 24.03.2026 12:00:02 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Приходный кассовый ордер (КО-1) Еще ▾ ?

Номер: 0000-000002 от: 24.03.2026 12:00:02 📅 💬 Счет учета: 50.01 ▾ 🗑

Вид операции: Розничная выручка ▾ Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🗑

Склад: Розничный магазин ▾ 🗑

Сумма: 9 516,00 📄 Валюта: руб. ▾ 🗑 [Разбить платеж](#)

Ставка НДС: 22% ▾

Сумма НДС: 1 716,00 📄 Документ проводок не формирует

Статья доходов: Розничная выручка ▾ 🗑

✓ **Реквизиты печатной формы**

Принято от: кассира-операциониста розничного магазина "N" Дроздовой О.В. ...

Основание: Розничная выручка от 24.03.2026

Приложение: Z-отчет №2 от 24.03.2026

Комментарий:

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|---------------------|-----------------------|--|------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 24 мар | Отгрузка (наличные) | 7 800 (НДС сверху) | НДС 22% с реализации: 1 716 7 800 * 22% | 1 716 | 1 716 | — | 7 800 9 516 - 1 716 |
| Итого | | | | | 1 716 | | 7 800 |

Итого в Доходах КУДиР — 7 800 руб.

НДС к уплате — 1 716 руб.



Сводная справка по розничным продажам

Пример

Организация на УСН «доходы-расходы», применяет ставку НДС 22%.

Реализованы товары в розничном магазине на сумму 24 522 руб. (в т. ч. НДС 4 422 руб.):

- **23 марта** на сумму 15 006 руб. (в т. ч. НДС 22%)
- **24 марта** на сумму 9 516 руб. (в т. ч. НДС 22%)

31 марта по итогам месяца вместо счета-фактуры оформлена Сводная справка о розничных продажах.

Раздел [Продажи](#) — [Счет-фактуры выданные](#) — [Создать](#) — [Сводная справка по розничным продажам](#).

← → ☆ **Сводная справка по розничным продажам Р2 от 31.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать **Дт Кт** **Заполнить** 🖨️ Сводная справка 📧 Еще ▾ ?

Сводная справка №: 0000-P000002 от: 31.03.2026 23:59:59 📅 📄

Организация: НДС 22% на УСН ▾ 📄

Документы-основания: 2 документа (Отчет о розничных продажах 0000-000003 от 23.03.2026 12:00:03 и еще 1)

| | | | |
|--------|-----------|---------------|----------|
| Сумма: | 24 522,00 | НДС (в т.ч.): | 4 422,00 |
|--------|-----------|---------------|----------|

Код вида операции: 26 Реализация товаров, работ, услуг неплательщикам НДС, получение авансов

Руководитель: Соловьев Константин Алекс ▾ 📄 Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна ▾ 📄

Комментарий:

Раздел [Отчеты](#) — [Книга продаж](#).



КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО «НДС 22% НА УСН»

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца

7723662263/772301001

Продажа за период с 01.01.2026 по 31.03.2026

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Код вида товара | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя |
|-------|-------------------|-------------------------------------|-----------------|---|---|---|-------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3а | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 7 | 26 | 3 от 23.03.2026 | | | | | Розничная продажа | |
| 8 | 26 | 4 от 24.03.2026 | | | | | Розничная продажа | |

До сводной справки

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Код вида товара | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя |
|-------|-------------------|-------------------------------------|-----------------|---|---|---|-------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 3а | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 10 | 26 | P2 от 31.03.2026 | | | | | Розничная продажа | |

После формирования сводной справки

До введения документа **Сводная справка по розничным продажам** в отчете **Книга продаж** регистрируются все документы **Отчеты о розничных продажах** по отдельности.

После регистрации документа **Сводная справка по розничным продажам** в отчете **Книга продаж** отразятся суммарные данные о розничных продажах, зарегистрированных в сводной справке.



А вы знаете, что...

Бухэксперт рекомендует создавать документ **Сводная справка по розничным продажам** ежемесячно. Это упрощает корректировки, если надо исправить ошибки.



Переход с ОСН на УСН

Входящий НДС при переходе с ОСН на УСН

Пример

С 2026 года ООО «ВАСИЛЁК» переходит с ОСН на УСН «доходы-расходы». Организация решила применять стандартную ставку НДС 22 %.




На начало 2026 года на балансе организации числятся товары:



- Шторы «Лен» — 50 шт. по цене 1 250 руб. (без НДС)
- Шторы «Ночь» — 30 шт. по цене 1 400 руб. (без НДС)

Входящий НДС по товарам принят к вычету.

Настройки 1С

Раздел [Главное – Налоги и отчеты](#).

   **Настройки налогов и отчетов** ×

Организация:  

Система налогообложения

- Антикризис
- Налог на прибыль
- УСН
- НДС**
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Система налогообложения

[История изменений](#)

Основная система налогообложения:

УСН (доходы)

УСН (доходы минус расходы)

АУСН (доходы)

АУСН (доходы минус расходы)


Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

НДС ?

Торговый сбор ?

До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: 



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⋮ ×

Организация: ВАСИЛЕК НДС 22% ООО

Система налогообложения

- Антикризис
- Налог на прибыль
- УСН
- НДС**
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется отдельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности

Контролировать долю вычета % ?

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Деятельность по ставке 0%

Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

- Указывать коды операций вручную ?
- Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

Входящий НДС при переходе с ОСН на УСН

Раздел **Операции** — Помощник по переходу на УСН.



А вы знаете, что...

При переходе с ОСН на УСН возможны 3 варианта использования **Помощника**. Если на УСН применяется:

- ставка НДС 22% (10%) — раздел **Перед переходом** не выполняется (Письмо Минфина от 23.09.2024 N 03-07-11/91434)
- ставка НДС 5% (7%) — в разделе **Перед переходом**:
 - по операциям НДС с аванса — все зависит от договора, снижается ли цена реализации
 - восстановление НДС, принятого к вычету с остатков запасов, выполняется, так как НДС учитывается в стоимости (п. 8 ст. 145, пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ) — дату документа измените на квартал, с которого переходите на пониженные ставки (п. 19 Письма ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@)



- освобождение от НДС по ст. 145, 145.1 НК РФ — раздел **Перед переходом** выполняется полностью

← → ☆ Помощник по переходу на УСН 🔗 ⋮ ×

ВАСИЛЕК НДС 22% ООО ☐ Система налогообложения (переход на УСН с 1 января 2026 г.) ?

1. Перед переходом

- [Остатки НДС по авансам покупателей \(отчет\)](#)
Анализ данных по остаткам авансов покупателей и НДС с авансов
- [Возврат НДС покупателям \(ввод документов\)](#)
Отражение возврата НДС с аванса, или аванса полностью
- [Отражение вычета НДС с аванса \(ввод документов\)](#)
Отражение вычета НДС, возвращенного покупателям
- [Закрытие месяца \(подготовка к восстановлению НДС\)](#)
Перед восстановлением НДС требуется выполнить 1-ю группу регламентных операций закрытия месяца

Пропустить, выбрав - Отметить как выполненную

2. В момент перехода

- [Включение авансов покупателей в состав доходов](#)
Ввод документа "Запись КУДИР (УСН)" на сумму авансов покупателей, подлежащих включению в доходы
- [Ввод начальных остатков для УСН](#)
Создание документов "Ввод начальных остатков" по налоговому учету УСН
- [Списание остатков НУ и неиспользуемых регистров](#)
Закрытие остатков по регистрам, не используемым при УСН (служебная операция)

Выполнить

Статусы: ✔ Операция выполнена ✔ Рекомендуется выполнить повторно ➔ Текущая к выполнению

← → ☆ Ввод остатков 0000-000002 от 31.12.2025 (Товары) 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Режим ввода остатков... Еще ?

Номер: 0000-000002 от 31.12.2025 23:59:59 🗑 Организация: ВАСИЛЕК НДС 22% ООО ☐

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

| N | Счет | Номенклатура | Партия | Документ расчетов | Состояние расхода | Отражение в УСН | Количество | Стоимость | НДС | |
|---|-------|--------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|------------|-----------|------------|--|
| 1 | 41.01 | Шторы «Лен» | Документ расчетов с... | Поступление (акт, на... | Не списано, не оплачено | Принимаются | 50,000 шт | 62 500,00 | | |
| 2 | 41.01 | Шторы «Ночь» | Документ расчетов с... | Поступление (акт, на... | Не списано, не оплачено | Принимаются | 30,000 шт | 42 000,00 | | |
| | | | | | | | | Ит... | 104 500,00 | |

Комментарий: #Создан автоматически обработкой "Заполнение начальных

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Помощник по переходу на УСН с освобождением от НДС в 1С](#)

[Как учитывать НДС с авансов, полученных от покупателей, при переходе с ОСНО на УСН в 1С?](#)



Реализация товаров при превышении (снижении) лимита доходов

Превышение лимита в 20 млн руб.

Пример

ООО «РОМАШКА» работает на УСН «доходы-расходы». По итогам 2025 года доход (15 млн руб.) не превысил 20 млн руб. В 2026 году организация освобождена от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ.

В 2026 году доходы составили:

- январь — 15 млн руб.

На начало февраля доход (15 млн руб.) не превысил 20 млн руб. В феврале организация еще освобождена от НДС.

Организация на УСН заключила договор на оказание консультационных услуг ООО «КАМЕЛИЯ» на сумму 200 000 руб. (без НДС).

В договоре установлен порядок расчета цены при изменении статуса организации в части НДС — цена увеличивается на сумму НДС.

20 января поступила предоплата в размере 200 000 руб. (без НДС).

27 февраля оказана часть услуг на сумму 150 000 руб.:

За февраль доходы составили 10 млн руб.

С марта доход за 2026 год (25 млн руб.) превысил 20 млн руб., и Организация стала плательщиком НДС. Принято решение применять пониженную ставку НДС 5%.

02 марта поступила доплата НДС в размере 2 500 руб.

10 марта оказаны оставшиеся услуги на сумму 52 500 руб. (в т. ч. НДС 5%).

Бухгалтер выписал УПД со статусом «1» покупателю на сумму 52 500 руб. (в т. ч. НДС 5%).

Настройки 1С, если Организация неплательщик НДС

По итогам 2025 года Организация — неплательщик НДС. В разделе [Главное — Налоги и отчеты](#) — вкладка [Система налогообложения](#) флажок **НДС** не устанавливайте.



Настройки налогов и отчетов *

Организация: РОМАШКА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДФЛ

Страховые взносы

Статистика

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

**Со следующего месяца
после превышения
лимита доходов**

Система налогообложения

Применить с: Март 2026 г. [Отмена](#)

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . .

В период освобождения не начисляйте НДС и не выписывайте счета-фактуры.

Поступление оплаты

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки.**

Поступление на расчетный счет 0000-000019 от 20.01.2026 12:00:00

Дата: 20.01.2026 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 201 от: 20.01.2026 Организация: РОМАШКА НДС 5%

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: КАМЕЛИЯ ООО

Сумма: 200 000,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: Договор услуг № 128 ? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: Без НДС Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 0,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя ?

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции: ?

Назначение платежа: Предоплата по договору услуг № 128 от 15.01.2026
Сумма 200 000,00
Без НДС

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000019 от 20.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------------|---|---|
| 20.01.2026 | 51 | 62.02 | 200 000,00 |
| | 1 40702810100000098935, ПАО Сбербанк | КАМЕЛИЯ ООО | Предоплата по договору услуг № 128 от 15.01.2026 по вх.д. 201 от 20.01.2026 |
| | Оплата от покупателей | Договор услуг № 128 от 15.01.2026 | |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000019 от 20.01.2... | |

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000019 от 20.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| N | Содержание | Доходы | Расходы в т.ч. входящий НДС | Доходы всего | Расходы всего |
|---|--|------------|--------------------------------|--------------|---------------|
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КАМЕЛИЯ"" по договору "Договор услуг № 128 от 15.01.2026". | 200 000,00 | | 200 000,00 | |

Реализация услуг

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000016 от 27.02.2026 12:00:03

Провести и закрыть Записать Провести Акт Кт Печать Создать на основании Чек

Номер: 0000-000016 от: 27.02.2026 12:00:03 Организация: РОМАШКА НДС 5% (7%) ООО

Контрагент: КАМЕЛИЯ ООО Расчеты: Срок 27.02.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор услуг № 128 от 15.01.2026 Документ без НДС

Счет на оплату: Добавить Организация не является плательщиком НДС

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | Счета учета | РНПТ |
|---|--|------------|----------|------------|---|------|
| 1 | Консультационные услуги Консультационные услуги | 30,000 шт | 5 000,00 | 150 000,00 | 90.01.1. Консультационные услуги, 90.02.1 | |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Документ подписан

Всего: 150 000,00 руб.

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Настройки 1С, если Организация становится плательщиком НДС

С периода, когда Организация стала плательщиком НДС, поменяйте настройки в разделе **Главное — Налоги и отчеты — вкладка Система налогообложения.**



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов ***

Организация: РОМАШКА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДФЛ

Страховые взносы

Статистика

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

**Со следующего месяца
после превышения
лимита доходов**

Система налогообложения

Применить с: Март 2026 г.

OK

[Отмена](#)

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . .

На вкладке **УСН** укажите как авансы по переходящим договорам влияют на доходы УСН.

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов**

Организация: РОМАШКА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

Статистика

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

[История изменений](#)

✓ Ставки налога УСН

Ставка налога: 15,00 %

Ставки УСН в вашем регионе

Льготных ставок налога нет.

[Подробнее](#)

✓ Порядок признания доходов

Порядок признания дохода от продаж через комиссионера (маркетплейс):

- По факту получения оплаты от покупателя комиссионером (рекомендуется)
- При поступлении денежных средств от комиссионера

Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС:

- Признавать доход полностью (рекомендуется)
- Исключать НДС из дохода при зачете аванса

> [Порядок признания расходов](#)



В переходный период для операций, начавшихся в 2024 году (получен аванс) и завершающихся в 2025 (отгрузка), действовал особый порядок: начисленный НДС уменьшал сумму доходов по такой операции для целей УСН. Однако в методических рекомендациях ФНС, актуальных с 2026 года, этот пункт исключен. В соответствии с действующей редакцией п. 16 Приложения к Письму ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@, сумма НДС, начисленная при отгрузке, не учитывается ни в доходах, ни в расходах при расчете налога УСН.

Поэтому за 2026 год рекомендуется выбрать **Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС — Признавать доход полностью.**

Минфин разработал поправки в НК РФ. В новом проекте планируется, что плательщики НДС смогут уменьшить свои доходы по УСН на сумму НДС, начисленную с авансов (полученных до перехода). Подробнее [Какие льготы предоставят МСП в 2026 для адаптации к налоговой реформе?](#)

На вкладке **НДС** установите выбранную ставку.

← → ☆ Настройки налогов и отчетов
🔗 ⓘ ✕

Организация: РОМАШКА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

Статистика

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

 ⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
 Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
 Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Деятельность по ставке 0%
 Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

Указывать коды операций вручную ?

Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

С этого периода при получении аванса и при отгрузке начисляйте НДС и выписывайте счета-фактуры (или УПД со статусом «1»).

Поступление доплаты НДС

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.



А вы знаете, что...

НДС с аванса, полученного в 2025 году, когда Организация не являлась плательщиком НДС не исчисляется. (п. 16 Приложения к Письму ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@).



При получении доплаты НДС в периоде, когда Организация является плательщиком НДС, налог исключается из доходов УСН в размере выбранной ставки НДС, а не всей суммы доплаты НДС, т.к. нет оснований исключать НДС из доходов в полной сумме доплаты.

НДС можно не исчислить с предоплаты, если она зачтена до конца квартала (п. 13 Приложения к Письму ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@).

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 02.03.2026 12:00:02

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Создать на основании

Дата: 02.03.2026 12:00:02 Счет учета: 51

По документу №: 301 от: 02.03.2026 Организация: РОМАШКА НДС 5%

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: КАМЕЛИЯ ООО

Сумма: 2 500,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: Договор услуг № 128 Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 119,05

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции:

Назначение платежа: Предоплата по договору услуг № 128 от 15.01.2026
Сумма 2 500,00
в т.ч. НДС (5%) 119,05

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 02.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------------|--|---|
| 02.03.2026 | 51 | 62.02 | 2 500,00 |
| | 1 40702810100000098935, ПАО Сбербанк | КАМЕЛИЯ ООО | |
| | Оплата от покупателей | Договор услуг № 128 от 15.01.2026 | Предоплата по договору услуг № 128 от 15.01.2026 по вх.д. 301 от 02.03.2026 |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 02.03.... | |



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 02.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Доход УСН за вычетом НДС Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "КАМЕЛИЯ"" по договору "Договор услуг № 128 от 15.01.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 119,05 руб. исключен из доходов. | 2 380,95 | | 2 500,00 |

Реализация услуг

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000017 от 10.03.2026 12:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Акт Печать Создать на основании Чек Еще ?

Номер: 0000-000017 от: 10.03.2026 12:00:00 Организация: РОМАШКА НДС 5% (7%) ООО

Контрагент: КАМЕЛИЯ ООО Расчеты: Срок 10.03.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор услуг № 128 от 15.01.2026 [НДС сверху](#)

Счет на оплату: [Добавить](#)

Добавить Подбор ↑ ↓ Еще ▾

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--|------------|----------|-----------|-------|----------|-----------|--|
| 1 | Консультационные услуги Консультационные услуги | 10,000 шт | 5 000,00 | 50 000,00 | 5% | 2 500,00 | 52 500,00 | 90.01.1. Консультационные услуги, 90.02.1, 90.03 |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Документ подписан Всего: 52 500,00 руб. в т.ч. НДС: 2 500,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Комментарий:

Выпишите СФ или УПД со статусом "1"

Счета учета: Консультационные услуги

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Консультационные услуги

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK Отмена



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 10.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|---|-------------------------|
| 10.03.2026 | 62.02 | 62.01 | 50 000,00 |
| | 1 КАМЕЛИЯ ООО | КАМЕЛИЯ ООО | Зачет аванса покупателя |
| | Договор услуг № 128 от 15.01.2026 | Договор услуг № 128 от 15.01.2026 | |
| | Поступление на расчетный счет 0000-... | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 10.0... | |
| 10.03.2026 | 62.02 | 62.01 | 2 500,00 |
| | 2 КАМЕЛИЯ ООО | КАМЕЛИЯ ООО | Зачет аванса покупателя |
| | Договор услуг № 128 от 15.01.2026 | Договор услуг № 128 от 15.01.2026 | |
| | Поступление на расчетный счет 0000-... | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 10.0... | |
| 10.03.2026 | 62.01 | 90.01.1 Кол.: 10,000 | 52 500,00 |
| | 3 КАМЕЛИЯ ООО | Консультационные услуги | Реализация услуг |
| | Договор услуг № 128 от 15.01.2026 | 5% | |
| | Реализация (акт, накладная, УПД) 00... | Консультационные услуги | |
| 10.03.2026 | 90.03 | 68.02 Начисление НДС с выручки | 2 500,00 |
| | 4 Консультационные услуги | Налог (взносы): начислено / уплачено | Реализация услуг |
| | 5% | | |



Подписаться на телеграм-канал Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 25 от 10.03.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Записать | ДТ КТ | Печать | 📧 | Создать на основании | 📄 | 🖋️ | Еще | ?

Счет-фактура №: от: 📅 📄

Организация: 📄

Контрагент: 📄 ? [КПП 772301001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000017 от 10.03.2026 12...](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Акт № 17 от 10.03.2026 г.](#)

Договор: 📄

Идентификатор госконтракта:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.):

Платежные документы

| | **Не заполнены, т.к. СФ на аванс не выставлялись** | ▾

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления | Дата исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 201 | 20.01.2026 | | | | |
| 2 | 301 | 02.03.2026 | | | | |

Код вида операции: ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 📅

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: 📄 | Главный бухгалтер: 📄

Комментарий:

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) |
|--------------|-------------------------|------------------------|---|------------|---------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 20 янв | Аванс получен | 200 000 | Неплательщик НДС | без НДС | — | — | 200 000 |
| 27 фев | Частичная отгрузка | 150 000 | Неплательщик НДС | без НДС | — | — | 0 |
| 2 мар | Доплата НДС до отгрузки | 2 500 (в т. ч. НДС) | НДС 5% с аванса: 119,05 2500 * 5 / 105 | 119,05 | — СФ не выставлялся | — | 2 380,95 2 500 - 119,05 |
| 10 мар | Отгрузка | 50 000 (НДС сверху) | НДС 5% с реализации: 2 500 50 000 * 5% | 2 500 | 2 500 | — | 0 |
| Итого | | | | | 2 500 | — | 202 380,95 |

Итого в Доходах КУДиР — 202 380,95руб.

НДС к уплате за I кв. — 2 500 руб.



Превышение лимита в 272,5 млн руб.

Пример

ООО «РОМАШКА» работает на УСН «доходы-расходы». По итогам январь — февраль 2026 года доход (25 млн руб.) превысил 20 млн руб. С марта 2026 Организация стала плательщиком НДС. Принято решение применять ставку НДС 5%.

30 марта поступила предоплата за консультационные услуги от ООО «РИВЬЕРА» в размере 224 700 руб. (в т. ч. НДС 5%).

На остаток аванса в конце квартала выписаны счета-фактуры на аванс.

В мае доход за 2026 год (280 млн руб.) превысил 272,5 млн руб. С июня организация исчисляет НДС по ставке 7%.

Дополнительное соглашение с контрагентом не заключалось, договором установлено, что при изменении ставки НДС, стоимость не меняется.

09 июня реализованы консультационные услуги ООО «РИВЬЕРА» на сумму 224 700 руб. (в т. ч. НДС 7%).

Бухгалтер выписал УПД со статусом «1» покупателю на сумму 224 700 руб. (в т. ч. НДС 7%).

30 июня исчисленный НДС с аванса принят к вычету.

Настройки 1С, если Организация становится плательщиком НДС

С периода, когда Организация стала плательщиком НДС, поменяйте настройки в разделе **Главное — Налоги и отчеты** — вкладка **Система налогообложения**.

Настройки налогов и отчетов *

Организация: РОМАШКА ООО

Система налогообложения

Антикризис
УСН
НДФЛ
Страховые взносы
Статистика
[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Со следующего месяца после превышения лимита доходов

Система налогообложения

Применить с: Март 2026 г. [Отмена](#)

Основная система налогообложения:

УСН (доходы)
 УСН (доходы минус расходы)
 АУСН (доходы)
 АУСН (доходы минус расходы)
 Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

НДС ?
 Торговый сбор ?
 До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . . .



На вкладке **УСН** укажите как авансы по переходящим договорам влияют на доходы УСН.

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов**

Организация: РОМАШКА ООО

- Система налогообложения
- Антикризис
- УСН**
- НДС
- НДФЛ
- Страховые взносы
- Статистика

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

[История изменений](#)

✓ **Ставки налога УСН**

Ставка налога: %

Ставки УСН в вашем регионе
Льготных ставок налога нет.
[Подробнее](#)

✓ **Порядок признания доходов**

Порядок признания дохода от продаж через комиссионера (маркетплейс):

- По факту получения оплаты от покупателя комиссионером (рекомендуется)
- При поступлении денежных средств от комиссионера

Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС:

- Признавать доход полностью (рекомендуется)
- Исключать НДС из дохода при зачете аванса

> [Порядок признания расходов](#)

В переходный период для операций, начавшихся в 2024 году (получен аванс) и завершающихся в 2025 (отгрузка), действовал особый порядок: начисленный НДС уменьшал сумму доходов по такой операции для целей УСН. Однако в методических рекомендациях ФНС, актуальных с 2026 года, этот пункт исключен. В соответствии с действующей редакцией п. 16 Приложения к Письму ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@, сумма НДС, начисленная при отгрузке, не учитывается ни в доходах, ни в расходах при расчете налога УСН.

Поэтому за 2026 год рекомендуется выбрать **Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС — Признавать доход полностью.**

Минфин разработал поправки в НК РФ. В новом проекте планируется, что плательщики НДС смогут уменьшить свои доходы по УСН на сумму НДС, начисленную с авансов (полученных до перехода). Подробнее [Какие льготы предоставят МСП в 2026 для адаптации к налоговой реформе?](#)

На вкладке **НДС** установите выбранную ставку.



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⋮ ✕

Организация: РОМАШКА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

Статистика

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?
- 7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?
- 22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)
- Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода

Деятельность по ставке 0%

Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

- Указывать коды операций вручную ?
- Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию: ...

С этого периода при получении аванса и при отгрузке начисляйте НДС и выписывайте счета-фактуры (или УПД со статусом «1»).

Поступление оплаты

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки** — кнопка **Поступление**.



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 30.03.2026 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании

Дата: 30.03.2026 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 330 от: 30.03.2026 Организация: РОМАШКА ООО

Вид операции: Оплата от покупателя

Платательщик: РИВЬЕРА ООО

Сумма: 224 700,00 руб. Разбить платеж

Договор: Договор услуг № 273 Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 5% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 10 700,00

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателя

Аванс в НУ: Доход УСН

Код валютной операции:

Назначение платежа: Предоплата по договору услуг № 273 от 25.03.2026
Сумма 224 700,00
в т.ч. НДС (5%) - 10 700,00

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 30.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------------|--|---|
| 30.03.2026 | 51 | 62.02 | 224 700,00 |
| | 1 40702810100000098935, ПАО Сбербанк | РИВЬЕРА ООО | Предоплата по договору услуг № 273 от 25.03.2026 по вх.д. 330 от 30.03.2026 |
| | Оплата от покупателей | Договор услуг № 273 от 25.03.2026 | |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 30.03.... | |

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 30.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор услуг № 273 от 25.03.2026". Предъявленный покупателям НДС в сумме 10 700,00 руб. исключен из доходов. | 214 000,00 | | 224 700,00 |



Исчисление НДС с аванса покупателя

Раздел Банк и касса — Счета-фактуры на аванс

← → ☆ **Регистрация счетов-фактур на аванс** 🔗 ⋮ ✕

Период: 01.01.2026 📅 - 31.03.2026 📅 ... Организация: РОМАШКА ООО 📄

Добавить **Заполнить** **Выполнить** Еще ▾ ?

| N | Контрагент | Договор | Сумма | % НДС | НДС | Документ-основа... | Счет на оплату | Дата | Валюта | Валютная сумма | Счет-фактура |
|---|-------------|-------------------------|------------|-------|-----------|---------------------|----------------|------------|--------|----------------|---|
| 1 | РИВЬЕРА ООО | Договор услуг № 273 ... | 224 700,00 | 5/105 | 10 700,00 | Поступление на р... | | 31.03.2026 | руб. | 224 700,00 | |
| | | | | | | | | | | Всего: | 224 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 10 700,00 |

Открыть список счетов-фактур на аванс

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) ?

Счета-фактуры на аванс: [регистрируются, если аванс не зачтен в течение налогового периода](#) ?

Раздел Продажи — Счета-фактуры выданные.

← → ☆ **Счет-фактура выданный на аванс 26 от 31.03.2026** 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Печать Создать на основании Еще ▾ ?

Счет-фактура №: 0000-0000026 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: РОМАШКА ООО

Контрагент: РИВЬЕРА ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 3 Платежный документ №: 330 от: 30.03.2026

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить Еще ▾

| N | Номенклатура | Содержание услуги, доп. сведения | Сумма | % НДС | Сумма НДС | |
|---|--------------|----------------------------------|------------|-------|-----------|---|
| 1 | | Консультационные услуги | 224 700,00 | 5/105 | 10 700,00 | |
| | | | | | Всего: | 224 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 10 700,00 |

Код вида операции: 02 Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 31.03.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соколов Олег Игоревич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура выданный 0000-0000026 от 31.03.2026 ...** 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Отражение исчисленного НДС в книге продаж**

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) **НДС Продажи (2)**

Исчисление НДС с аванса Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 31.03.2026 | 76.АВ | 68.02 | 10 700,00 |
| | 1 РИВЬЕРА ООО | Налог (взносы): начислено / уплачено | НДС по предоплате |
| | Поступление на расчетный счет 0... | | |

Настройки 1С, при превышении лимита доходов в 272,5 млн руб.

Со следующего месяца, когда превышен лимит доходов поменяйте ставку НДС в разделе в разделе **Главное — Налоги и отчеты — вкладка НДС.**



← → ☆ **Настройки налогов и отчетов *** 🔗 ⋮ ✕

Организация: РОМАШКА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

Статистика

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Применить с: ...

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

5% (при доходе до 272,5 млн рублей) ?

7% (при доходе до 490,5 млн рублей) ?

22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета **Полный интерфейс**

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

▾

Деятельность по ставке 0%

Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

Указывать коды операций вручную ?

Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию: ...

С этого периода автоматически будет подставляться ставка НДС 7%.

Реализация услуг

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).



← → ☆ Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000018 от 09.06.2026 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | Чек | Еще ?

Номер: 0000-000018 от: 09.06.2026 12:00:00 Организация: РОМАШКА ООО

Контрагент: РИВЬЕРА ООО Расчеты: Срок 09.06.2026. 62.01. 62.02. зачет аванса автоматически

Договор: Договор услуг № 273 от 25.03.2026 НДС в сумме

Счет на оплату: Добавить

Добавить | Подбор | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|--|------------|------------|------------|-------|-----------|------------|--|
| 1 | Консультационные услуги Консультационные услуги | 1,000 шт | 224 700,00 | 224 700,00 | 7% | 14 700,00 | 224 700,00 | 90.01.1. Консультационные услуги, 90.02.1, 90.03 |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Документ подписан

Всего: 224 700,00 руб. в т.ч. НДС: 14 700,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Состояние ЭДО: Не начат Выпишите СФ или УПД со статусом "1"

Комментарий:

Счета учета: Консультационные услуги

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Консультационные услуги

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03

OK | Отмена

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000018 от 09.06.2026...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Отражение исчисленного НДС в книге продаж

Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) | НДС Продажи (1) | Реализация услуг (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|---|---|
| 09.06.2026 | 62.02 1 РИВЬЕРА ООО Договор услуг № 273 от 25.03.2026 Поступление на расчетный счет 000... | 62.01 РИВЬЕРА ООО Договор услуг № 273 от 25.03.2026 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000018 от 09.... | 224 700,00 <i>Зачет аванса покупателя</i> |
| 09.06.2026 | 62.01 2 РИВЬЕРА ООО Договор услуг № 273 от 25.03.2026 Реализация (акт, накладная, УПД) 0... | 90.01.1 Кол.: 1,000 Консультационные услуги 7% Консультационные услуги | 224 700,00 <i>Реализация услуг</i> |
| 09.06.2026 | 90.03 3 Консультационные услуги 7% | 68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено | 14 700,00 Начисление НДС с выручки <i>Реализация услуг</i> |



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000018 от 09.06.2026... [Еще](#) [?](#)

Записать и закрыть **Обновить** [Еще](#) [?](#)

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (3) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)** НДС Продажи (1) Реализация услуг (1) [Еще](#)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|-----------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Оказаны услуги покупателю "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор услуг № 273 от 25.03.2026". Предъявленный покупателям НДС в сумме 4 000,00 руб. исключен из доходов. | -4 000,00 | | |

На момент написания курса нет однозначных разъяснений, нужно ли при отгрузке товаров, оплаченных по другой ставке, исключать НДС из доходов в полной сумме.

В релизе 3.0.192.50 настройки в разделе **Главное — Налоги и отчеты — вкладка УСН** для переходных операций (с 5% на 7%) не действуют, они только при переходных операциях (неплательщик — плательщик НДС).

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов**

Организация: РОМАШКА ООО

Система налогообложения
Антикризис
УСН
НДС
НДФЛ
Страховые взносы
Статистика
[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

[История изменений](#)

✓ Ставки налога УСН **Ставки УСН в вашем регионе**
Ставка налога: % **Льготных ставок налога нет.**
[Подробнее](#)

✓ Порядок признания доходов

Порядок признания дохода от продаж через комиссионера (маркетплейс):

По факту получения оплаты от покупателя комиссионером (рекомендуется)
 При поступлении денежных средств от комиссионера

Порядок признания дохода по авансам, полученным в период освобождения от уплаты НДС:

Признавать доход полностью (рекомендуется)
 Исключать НДС из дохода при зачете аванса

> [Порядок признания расходов](#)

Если стоимость договора не поменялась, то при реализации оплаченных товаров по ставке НДС 5% налог из доходов исключается в полной сумме 7%.



По нашему мнению, из доходов по такой операции следует исключать только ту сумму НДС, которая соответствует дате поступления оплаты, то есть 5% (Письмо Минфина от 10.04.2025 N 03-07-11/35779).

Если решите придерживаться осторожной позиции, то очистите графу **Доходы** на вкладке **Книга учета доходов и расходов (раздел I)**.

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000018 от 09.06.2026... [Еще](#)

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)** НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

Добавить

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|--|-----------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Оказаны услуги покупателю "ООО "РИВЬЕРА"" по договору "Договор услуг № 273 от 25.03.2026". | Очистить | | |

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 27 от 09.06.2026** [Еще](#)

Записать и закрыть Записать Печать Создать на основании [Еще](#)

Счет-фактура №: 0000-0000027 от: 09.06.2026 12:00:00

Организация: РОМАШКА ООО

Контрагент: РИВЬЕРА ООО [КПП 231101001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000018 от 09.06.2026 12:...](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Акт № 18 от 09.06.2026 г.](#)

Договор: Договор услуг № 273 от 25.03.2026

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 224 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 14 700,00

Платежные документы

Добавить **Данные авансового счета-фактуры** [Еще](#)

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления | Дата исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 330 | 30.03.2026 | 26 | 31.03.2026 | | |

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 09.06.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соколов Олег Игоревич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:

Принятие НДС к вычету

После зачета аванса примите к вычету ранее исчисленный НДС с аванса в разделе **Операции — Регламентные операции по НДС — Создать — Формирование записей книги покупок.**



← → ☆ **Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 30.06.2026 23:59:59** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | | | Заполнить документ | Еще ▾ ?

Номер: от: | Организация: ▾ 🗑

Вычеты НДС

Полученные авансы (1) | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | ↑ ↓ | Заполнить | **В размере исчисленного НДС с аванса** | Еще ▾

| N | Покупатель | Документ аванса | Событие | Дата события | Сумма | % НДС | НДС | Номер СФ | Дата СФ |
|---|-------------|---------------------|--------------|--------------|------------|-------|-----------|----------|------------|
| 1 | РИВЬЕРА ООО | Поступление на р... | Зачет аванса | 09.06.2026 | 214 000,00 | 5/105 | 10 700,00 | 27 | 09.06.2026 |
| | | | | | 214 000,00 | | 10 700,00 | | |

Всего НДС: 10 700,00

Комментарий:

← → ☆ **Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 30.06.2026 ...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Обновить | Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1) | Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--|--|--------------------------------|
| 30.06.2026 | 68.02 | 76.АВ | 10 700,00 |
| | 1 Налог (взносы): начислено / уплачено | РИВЬЕРА ООО | <i>Вычет НДС по предоплате</i> |
| | | Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 30.03.20... | |

Итоги операции

| Дата | Тип операции | Сумма (руб.) | Расчет НДС | НДС (руб.) | Книга продаж, (руб.) | Книга покупок, (руб.) | Доход УСН (руб.) | |
|--------------|--|--------------------------|---|------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|
| | | | | | | | 1С | Осторожная позиция |
| 30 мар | Аванс получен | 224 700 (в т. ч. НДС) | НДС 5% с аванса: 10 700 224 700 * 5 / 105 | 10 700 | 10 700 | — | 214 000 | 214 000 |
| 9 июн | Отгрузка | 224 700 (в т. ч. НДС) | НДС 7% с реализации: 14 700 224 700 * 7 / 107 | 14 700 | 14 700 | — | - 4000 14 700 - 10 700 | — |
| 30 июн | Принятие НДС к вычету с заченного аванса | 224 700 (в т. ч. НДС) | Зачет аванса на сумму 224 700 НДС с аванса : 10 700 224 700 * 5 / 105 | 10 700,00 | — | 10 700 | — | — |
| Итого | | | | | | 14 700 | 210 000 | 214 000 |

Итого в Доходах КУДиР — 214 000 руб.

НДС к уплате за I кв. — 10 700 руб.

НДС к уплате за II кв. — 4 000 руб.

Что делать с доплатой НДС

Если по договору была предоплата, и соглашением предусмотрено увеличение цены реализации на сумму НДС, покупателю нужно доплатить налог в размере разницы 2% (7% — 5%).

При этом как эта доплата НДС влияет на доходы УСН не регламентировано. По нашему мнению, если:

- ранее был выставлен СФ на предоплату, и доплата осуществляется до отгрузки — вся сумма отражается в НДС, выставляется корректировочный счет-фактура, дохода УСН не будет



- ранее СФ на аванс не выставлялся или доплата осуществляется после отгрузки — доходах УСН отразится сумма доплаты за минусом НДС (7%). Например, при доплате 749 руб. доход составит 700 руб. = 749 — 49 (НДС 7%)

Подробнее [Авансы выданные и полученные при переходе на НДС 22% в 1С](#)

Превышение лимита в 490,5 млн руб.

Пример

ООО «РОМАШКА» работает на УСН «доходы-расходы». По итогам:

- январь — февраль 2026 года доход (25 млн руб.) превысил 20 млн руб. С марта 2026 Организация стала плательщиком НДС, применяется ставка НДС 5%
- январь – май 2026 года доход (280 млн руб.) превысил 272,5 млн руб. С июня Организация исчисляет НДС по ставке 7%

05 октября приобретена Бумага А4 – 5 пачек у ООО «КЛЕОПАТРА» на сумму 2 196 руб. (в т. ч. НДС 5%). В этот же день материалы переданы в Бухгалтерию.

22 октября реализованы консультационные услуги ООО «МИКРОН» на сумму 749 000 руб. (в т. ч. НДС 7%).

10 ноября реализованы консультационные услуги ООО «ПРОФДИЗАЙН» на сумму 652 700 руб. (в т. ч. НДС 7%). В этот же день на расчетный счет поступила оплата за услуги.

25 ноября доход за 2026 год (500 млн руб.) превысил 490,5 млн руб. **С 1 ноября** Организация «слетает» с УСН и начисляет НДС по ставке 22%.

Дополнительное соглашение с контрагентом не заключалось, договором установлено, что при изменении ставки НДС, стоимость не меняется.

25 ноября Бухгалтер выставил корректировочный СФ на сумму 652 700 руб. (в т. ч. НДС 22%).

Приобретение управленческих запасов

Раздел **Покупки — Поступление (акты, накладные, УПД).**

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000006 от 05.10.2026 12:00:00 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | **АТ КТ** | Печать | Создать на основании | | | | ЭДО | Еще ▾ | ?

Накладная, УПД №: от: 📅 | Оригинал: получен

Номер: от: 📅 | Организация: 📄

Контрагент: 📄 | Склад: 📄

Договор: 📄 | Расчеты: [Срок 05.10.2026. 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату: 📄 | [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Есть расхождения | [НДС сверху. НДС включен в стоимость](#)

Добавить | Подбор | Изменить | | Добавить по штрихкоду | Еще ▾

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета |
|---|--------------|------------|--------|----------|-------|--------|----------|--|
| 1 | Бумага А4 | 5,000 шт | 360,00 | 1 800,00 | 22% | 396,00 | 2 196,00 | 26. Малоценное оборудование и запасы |

УПД Всего: 2 196,00 руб. НДС (в т.ч.): 396,00

УПД: [1025 от 05.10.2026](#)

Состояние ЭДО: [Пригласить КЛЕОПАТРА ООО к обмену электронными докумен...](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 05.10.2026 ... [Еще](#) [?](#)

Записать и закрыть [Еще](#) [?](#)

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расходы при УСН (1) [Еще](#)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---|--|---|
| 05.10.2026 | 10.21.1 Кол.: 1 <...> Бумага А4 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 о... Основной склад | 5,000 60.01 КЛЕОПАТРА ООО Счет № 654 от 01.10.2026 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 05.10.2026 12:00:00 | 2 196,00 <i>Поступление материалов по вх.д. 1025 от 05.10.2026</i> |
| 05.10.2026 | 26 2 Малоценное оборудование и запасы | 10.21.2 <...> Бумага А4 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 о... Основной склад | 2 196,00 <i>Поступление материалов по вх.д. 1025 от 05.10.2026</i> |

Списание управленческих запасов

Раздел **Склад — Расход материалов (Требования — накладные)**.

← → ☆ Расход материалов 0000-000001 от 05.10.2026 12:00:01 [Еще](#) [?](#)

Провести и закрыть Акт Кт [Еще](#) [?](#)

Номер: 0000-000001 от: 05.10.2026 12:00:01 Организация: РОМАШКА ООО

Вид операции: **Использование материалов** Склад: Основной склад

Цель расхода: Счет затрат: [26. Малоценное оборудование и запасы](#)

Материалы (1) **Материалы заказчика** [Еще](#)

| N | Номенклатура | Количество | Счет учета | Расходы УСН | Страна происхождения |
|---|--------------|------------|------------|-------------|----------------------|
| 1 | Бумага А4 | 5,000 шт | 10.21.1 | Принимаются | РОССИЯ |

[Комиссия](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Расход материалов 0000-000001 от 05.10.2026... [↗](#) [⋮](#) [×](#)

Записать и закрыть [Обновить](#) [Еще ▾](#) [?](#)

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) [Расходы при УСН \(2\)](#) [Еще ▾](#)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------------|--|---|
| 05.10.2026 | 10.21.2 | 10.21.1 Кол.: | 2 196,00 |
| | 1 <...> | <...> | Списание расходов на приобретение инвентаря |
| | Бумага А4 | Бумага А4 | |
| | Поступление (акт, накладна... | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-... | |
| | Основной склад | Основной склад | |
| 05.10.2026 | 26 | 10.21.1 Кол.: | 5,000 |
| | 2 Малоценное оборудование и запасы | <...> | Списание материалов в производство |
| | | Бумага А4 | |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-... | |
| | | Основной склад | |

Реализация услуг

Раздел **Продажи** — Реализация (акты, накладные, УПД).

Первая реализация от 22 октября.

← → ☆ Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000020 от 22.10.2026 12:00:00 [↗](#) [⋮](#) [×](#)

Провести и закрыть [Записать](#) [Провести](#) [Ат Кт](#) [Печать ▾](#) [✉](#) [Создать на основании ▾](#) [Чек](#) [Еще ▾](#) [?](#)

Номер: от: Организация:

Контрагент: Расчеты: [Срок 22.10.2026. 62.01. 62.02. зачет аванса автоматически](#)

Договор: [НДС в сумме](#)

Счет на оплату: [Добавить](#)

[Добавить](#) [Подбор](#) [↑](#) [↓](#) [📄](#) [📄](#) [Еще ▾](#)

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|---|------------|------------|-----------|-------|-----------|------------|--|
| 1 | Консультационные услуги <i>Консультационные услуги</i> | шт | 749 000,00 | 749 000,0 | 7% | 49 000,00 | 749 000,00 | 90.01.1. Консультационные услуги. 90.02.1. 90.03 |

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) Документ подписан

Всего: 749 000,00 руб. в т.ч. НДС: 49 000,00

УПД: [30 от 22.10.2026](#)

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000020 от 22.10.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 22.10.2026 | 62.01 | 90.01.1 Кол.: | 749 000,00 |
| | 1 МИКРОН ООО | Консультационные услуги | Реализация услуг |
| | Договор услуг № 435 от 20.10.2026 | 7% | |
| | Реализация (акт, накладная, УПД... | Консультационные услуги | |
| 22.10.2026 | 90.03 | 68.02 | 49 000,00 |
| | 2 Консультационные услуги | Налог (взносы): начислено / уплачено | Реализация услуг |
| | 7% | | |

Вторая реализация от 10 ноября.

← → ☆ Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000019 от 10.11.2026 12:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Чек

Номер: 0000-000019 от: 10.11.2026 12:00:00 Организация: РОМАШКА ООО

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО Расчеты: Срок 10.11.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор услуг 534 от 10.11.2026 НДС в сумме

Счет на оплату: Добавить

| N | Номенклатура | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|-------------------------|------------|-----------|-------|-----------|------------|--|
| 1 | Консультационные услуги | 652 700,00 | 652 700,0 | 7% | 42 700,00 | 652 700,00 | 90.01.1, Консультационные услуги, 90.02.1, 90.03 |
| | Консультационные услуги | | | | | | |

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Документ подписан

Всего: 652 700,00 руб. в т.ч. НДС: 42 700,00

УПД:

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000019 от 10.11.2026...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 10.11.2026 | 62.01 | 90.01.1 Кол.: | 652 700,00 |
| | 1 ПРОФДИЗАЙН ООО | Консультационные услуги | Реализация услуг |
| | Договор услуг 534 от 10.11.2026 | 7% | |
| | Реализация (акт, накладная, УПД) 0... | Консультационные услуги | |
| 10.11.2026 | 90.03 | 68.02 | 42 700,00 |
| | 2 Консультационные услуги | Налог (взносы): начислено / уплачено | Реализация услуг |
| | 7% | | |



Поступление оплаты

Раздел **Банк и Касса** — **Банковские выписки.**

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000022 от 10.11.2026 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ КТ** Создать на основании [иконки] [иконки] [иконки] Еще ▾ ?

Дата: 10.11.2026 12:00:01 [иконки] [иконки] Счет учета: 51 ▾ [иконки]

По документу №: 1120 от: 10.11.2026 [иконки] Организация: РОМАШКА ООО ▾ [иконки]

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Плательщик: ПРОФДИЗАЙН ООО ▾ [иконки]

Сумма: 652 700,00 [иконки] руб. [Разбить платеж](#)

Договор: Договор услуг 534 от 1 ▾ [иконки] ? Счет расчетов: 62.01 ▾ [иконки] Счет авансов: 62.02 ▾ [иконки]

Ставка НДС: 7% ▾ Погашение задолженности: По документу ▾

Сумма НДС: 42 700,00 [иконки] Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000019 от 10. ▾ ... [иконки]

Счет на оплату: ▾ [иконки]

Статья доходов: Оплата от покупателей ▾ [иконки] ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: [иконки] ... ?

Назначение платежа: Оплата по договору услуг 534 от 10.11.2026
Сумма 652 700,00
в т.ч. НДС (7%) - 42 700,00

Комментарий: [иконки]

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000022 от 10.11.2026 ...

Записать и закрыть Обновить [иконки] [иконки] Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) [иконки] Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------------|---|--|
| 10.11.2026 | 51 | 62.01 | 652 700,00 |
| | 1 40702810100000098935, ПАО Сбербанк | ПРОФДИЗАЙН ООО | Оплата по договору услуг 534 от 10.11.2026 по вх.д. 1120 от 10.11.2026 |
| | Оплата от покупателей | Договор услуг 534 от 10.11.2026 | |
| | | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000019 от 10.1... | |



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000022 от 10.11.2026 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

 Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще ▾

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего |
|---|---|------------|---------------------|---------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего |
| • | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО «ПРОФДИЗАЙН»" по договору "Договор услуг 534 от 10.11.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 42 700,00 руб. исключен из доходов. | 610 000,00 | | 652 700,00 |

Настройки 1С, при превышении лимита в 490,5 млн руб.

← → ☆ Настройки налогов и отчетов *

Организация: РОМАШКА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

Статистика

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Система налогообложения

Применить с: Ноябрь 2026 г. ...

ОК

[Отмена](#)

Основная система налогообложения:

 УСН (доходы) УСН (доходы минус расходы) АУСН (доходы) АУСН (доходы минус расходы) Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

 Торговый сбор ?

А вы знаете, что...

Не забудьте отправить в ИФНС сообщение об утрате права на УСН не позднее 15-го числа месяца, следующего за кварталом превышения лимита доходов (ст. 346.13, 346.23 НК РФ).

Не принятый к вычету входящий НДС по остаткам материалов и товаров после перехода на ОСН можно принять к вычету (ст. 145, 171 НК РФ, Письмо Минфина от 27.09.2023 N 03-07-11/91838).

Помощник перехода на ОСН

Раздел [Операции](#) — [Помощник перехода с УСН на ОСНО](#).Подписаться
на телеграм-канал Бухэксперт

Сайт Бухэксперт

← → ☆ Помощник по переходу с УСН на ОСНО 🔗 ⋮ ×

Организация: РОМАШКА ООО Переход на ОСНО с 1 ноября 2026 г.

Перед началом работы на ОСНО введите начальные остатки и отразите операции переходного периода.

Подготовка к переходу на ОСНО (выполняется - 31.10.2026)

✓ **Ввод остатков по налоговому учету** [Проверить остатки](#)

Для правильного учета доходов и расходов на ОСНО введите остатки по налоговому учету. Убедитесь, что расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом отсутствуют или имеют обоснование.

Ввести остатки [Пропустить](#) **Остатки, в т.ч. по товарам, материалам на складе и расчеты с контрагентами**

После перехода на ОСНО (выполняется - 01.11.2026)

✓ **Доходы переходного периода** [700 000,00 руб.](#)
**Дебиторская
задолженность
ООО "МИКРОН"**

Отразите в составе доходов по налогу на прибыль дебиторскую задолженность покупателей, не оплаченную на момент перехода с УСН на ОСНО.

[Перезаполнить доходы](#) [Созданные документы](#) [Пропустить](#)

✓ **Расходы переходного периода** [2 196,00 руб.](#)
**Кредиторская
задолженность
ООО "КЛЕОПАТРА"**

Отразите в составе расходов по налогу на прибыль затраты, которые были приняты к учету на УСН, но не оплачены поставщикам на момент перехода с УСН на ОСНО.

[Перезаполнить расходы](#) [Созданные документы](#) [Пропустить](#)

Статусы: ✓ - не выполнено ✓ - выполнено ! - выполнено с ошибками ↓ - пропущено

Обязательно проверьте все созданные документы.

← → ☆ **Ввод остатков 0000-000002 от 31.10.2026 (Расчеты с поставщиками)** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть [Записать](#) [Провести](#) Дт
Кт [Режим ввода остатков...](#) ? [Еще](#) ?

Номер: 0000-000002 от: 31.10.2026 23:59:59 Организация: РОМАШКА ООО

[Добавить](#) [Еще](#)

| N | Счет | Контрагент | Документ расчетов | Остаток Дт | Остаток Кт | Валюта | Сумма НУ |
|---|--------|--------------------------|---------------------------------------|----------------|------------|--------|----------|
| 1 | 60.01 | КЛЕОПАТРА ООО | Поступление (акт, накладная, УПД) ... | <не требуется> | 2 196,00 | руб. | 2 196,00 |
| | | Счет № 654 от 01.10.2026 | | | | | |
| | Итого: | | | | 2 196,00 | | 2 196,00 |

Комментарий: #Создан автоматически обработкой "Помощник перехода с УСН"

← → ☆ **Ввод остатков 0000-000003 от 31.10.2026 (Расчеты с покупателями)** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть [Записать](#) [Провести](#) Дт
Кт [Режим ввода остатков...](#) ? [Еще](#) ?

Номер: 0000-000003 от: 31.10.2026 23:59:59 Организация: РОМАШКА ООО

[Добавить](#) [Еще](#)

| N | Счет | Контрагент | Документ расчетов | Остаток Дт | Остаток Кт | Валюта | Сумма НУ |
|---|--------|-----------------------------------|--------------------------------------|------------|----------------|--------|------------|
| 1 | 62.01 | МИКРОН ООО | Реализация (акт, накладная, УПД) ... | 749 000,00 | <не требуется> | руб. | 749 000,00 |
| | | Договор услуг № 435 от 20.10.2026 | | | | | |
| | Итого: | | | 749 000,00 | | | 749 000,00 |

Комментарий: #Создан автоматически обработкой "Помощник перехода с УСН"



← → ☆ **Операция 0000-000005 от 01.11.2026 0:00:00** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | 📄 | 📁 | 📄 Еще ▾ ?

Номер: 0000-000005 от: 01.11.2026 0:00:00 Организация: РОМАШКА ООО

Содержание: Признание доходов по ОСНО при переходе с УСН Сумма операции: 0,00

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

| N | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|---|--|--|-------|-------------|-------------|
| 1 | 62.01 | 91.01 <i>Кол.:</i> | | | 700 000,00 |
| | МИКРОН ООО | Доходы и расходы при переходе с УСН на ... | | | |
| | Договор услуг № 435 от 20.10.2026 | <...> | | | |
| | Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000... | | | | |

Комментарий: #Создан автоматически обработкой "Помощник перехода с УСН на

← → ☆ **Операция 0000-000006 от 01.11.2026 0:00:00** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | 📄 | 📁 | 📄 Еще ▾ ?

Номер: 0000-000006 от: 01.11.2026 0:00:00 Организация: РОМАШКА ООО

Содержание: Признание расходов по ОСНО при переходе с УСН (товары, работы) Сумма операции: 0,00

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

| N | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|---|---|-----------------------------|-------|-------------|-------------|
| 1 | 91.02 | 10.21.1 <i>Кол.:</i> | | 2 196,00 | |
| | Доходы и расходы при переходе с УСН на О... | <...> | | | |
| | <...> | Бумага А4 | | | |
| | <...> | <...> | | | |

Комментарий: #Создан автоматически обработкой "Помощник перехода с УСН на

Корректировка ставки НДС по реализации



А вы знаете, что...

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы превысили 490,5 млн руб., налогоплательщик утрачивает право на применение УСН с **первого числа месяца**, в котором допущено превышение (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Следовательно, Организация должна перейти на ОСНО и исчислять НДС по общим ставкам, а суммы налога, начисленные в этот период по ставке 7%, пересчитать по ставке 22%. В нашем примере — с 1 ноября. Реализация в октябре не исправляется.

В нашем примере, стоимость по договору не увеличивается, рассчитайте сумму НДС по расчетной ставке и используйте:

- **Вид операции** — Исправление в первичных документах

Если договоритесь с покупателем об увеличении стоимости, то выберите:

- **Вид операции** — Корректировка по согласованию сторон



Раздел **Продажи** — **Корректировка реализации.**

← → ☆ **Корректировка реализации 19 (испр. 1) от 25.11.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | **АТ КТ** | Печать | Создать на основании | 📄 | 📄 | 📄 | Чек | ЭДО | Еще | ?

Вид операции: Исправление в первичных документах | Организация: РОМАШКА ООО

Исправление №: 1 от: 25.11.2026 12:00:00 | Отражать корректировку: Во всех разделах учета

Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000019 от 10.11.2026

Показывать строки: Все Только измененные

Товары | Услуги (1) | Агентские услуги | Расчеты | Дополнительно

Добавить | ↑ ↓ | Еще

| N | Номенклатура | Содержание услуги | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего |
|---|-------------------------|---|------------|------------|------------|-------|------------|------------|
| 1 | Консультационные услуги | до изменения: Консультационные у... после изменения: Консультационные у... | шт | 652 700,00 | 652 700,00 | 7% | 42 700,00 | 652 700,00 |
| | | | | 652 700,00 | 652 700,00 | 22% | 117 700,00 | 652 700,00 |

УПД Всего: 652 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 117 700,00

УПД: [28 \(испр. 1\) от 25.11.2026, код вида операции 01](#)

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Комментарий:

Изменилась только ставка НДС, сумма по договору не меняется.

← → ☆ **Движения документа: Корректировка реализации 0000-000005 от 25.11.2026 ...** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ | Бухгалтерский и налоговый учет (3) | **НДС Продажи (2)** | Реализация услуг (1)

Отражение в книге продаж Еще

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--|-------------------|
| 25.11.2026 | 62.01 | 90.01.1 Кол.: | | | -75 000,00 |
| | 1 ПРОФДИЗАЙН ООО | Консультационные услуги | Корректировка реализации | | |
| | Договор услуг 534 от 10.11.2026 | 22% | | | |
| | Реализация (акт, накладная, УПД)... | Консультационные услуги | | | |
| 25.11.2026 | 90.03 | 68.02 | -42 700,00 | Сторнируется ранее начисленный НДС по ставке 7% | |
| | 2 Консультационные услуги | Налог (взносы): начислено / уплачено | Корректировка реализации | | |
| | 7% | | | | |
| 25.11.2026 | 90.03 | 68.02 | 117 700,00 | Исчислен НДС по ставке НДС 22% | |
| | 3 Консультационные услуги | Налог (взносы): начислено / уплачено | Корректировка реализации | | |
| | 22% | | | | |



← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 28 (испр. 1) от 25.11.2026** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Записать Печать Создать на основании Еще ?

Счет-фактура: [28 от 10.11.2026](#)

Организация: РОМАШКА ООО

Исправление №: 1 от: 25.11.2026 12:00:00

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО [КПП 772501001](#)

Документы-основания: [Корректировка реализации 0000-000005 от 25.11.2026 12:00:00](#) [Изменить](#)

Документы об отгрузке: [Акт № 19 от 10.11.2026 г.](#)

Договор: Договор услуг 534 от 10.11.2026

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 652 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 117 700,00

Платежные документы

Добавить Еще ▾

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления | Дата исправле |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| | | | | | | |

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 25.11.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соколов Олег Игоревич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Комментарий:

Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше

[Автозаполнение кодов операций по ставке НДС 0% в 1С](#)

Возврат на освобождение НДС при доходах не более 15 млн руб.

Пример

ООО «НЕЗАБУДКА» работает на УСН «доходы-расходы». По итогам 2025 года доход (22 млн руб.) превысил 20 млн руб. С 2025 года организация является плательщиком НДС. Принято решение применять специальную ставку НДС (5%).

29 апреля оказаны услуги по дизайну интерьера заказчику ООО «ПРОФДИЗАЙН» на сумму 56 700 руб. (в т. ч. НДС 5%).

По итогам 2026 года доход ООО «НЕЗАБУДКА» (10 млн руб.) не превысил 15 млн руб. С 2027 организация освобождена от уплаты НДС.



Внимание!

При превышении лимита доходов обязанность исчисления НДС возникает со следующего месяца.

Лимит доходов для обложения НДС при УСН планируется понижать постепенно (Федеральный закон от 28.11.2025 N425-Ф):

- с 2026 года — 20 млн руб.
- с 2027 года — 15 млн руб.
- с 2028 года — 10 млн руб.

По итогам 2025 года Организация стала плательщиком НДС — с 2026 года поменяйте настройки в разделе [Главное — Налоги и отчеты — вкладка Система налогообложения](#).

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов ***

Организация: НЕЗАБУДКА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2026 г. ... [Отмена](#)

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

НДС ?

Торговый сбор ?

До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: . .

На вкладке **НДС** установите выбранную ставку.



← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Организация: НЕЗАБУДКА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДС

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 20 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 272,5 млн рублей без права на вычет;
- 7% при доходе от 272,5 до 490,5 млн рублей без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 22% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

5% (при доходе до 272.5 млн рублей) ?

7% (при доходе до 490.5 млн рублей) ?

22% (при доходе свыше 490,5 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)

Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:
Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Деятельность по ставке 0%
Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

Указывать коды операций вручную ?

Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию:

С этого периода при получении аванса и при отгрузке начисляйте НДС и выписывайте счета-фактуры (или УПД со статусом «1»).

Раздел Продажи — Реализация (акты, накладные, УПД).

← → ☆ Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000021 от 29.04.2026 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Акт** | Печать | Создать на основании | Чек | Еще ?

Номер: 0000-000021 от: 29.04.2026 12:00:00 Организация: НЕЗАБУДКА ООО

Контрагент: КАМЕЛИЯ ООО Расчеты: [Срок 29.04.2026. 62.01. 62.02. зачет аванса автоматически](#)

Договор: Договор услуг № 123 от 27.04.2026 [НДС в сумме](#)

Счет на оплату: [Добавить](#)

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|---|------------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|---|
| 1 | Консультационные услуги <i>Консультационные услуги</i> | шт | 56 700,00 | 56 700,00 | 5% | 2 700,00 | 56 700,00 | 90.01.1. Консультационные услуги 90.02.1. 90.03 |

Всего: 56 700,00 руб. в т.ч. НДС: 2 700,00

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) Документ подписан

Счет-фактура:

Состояние ЭДО: [Не начат](#) **Выпишите СФ или УПД со статусом "1"**

Комментарий:

Счета учета: Консультационные услуги

Счет доходов: 90.01.1

Номенклатурные группы: Консультационные услуги

Счет расходов: 90.02.1

Счет НДС: 90.03



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.04.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

Отражение реализации услуг в книге продаж

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| 29.04.2026 | 62.01 | 90.01.1 Кол.: | 56 700,00 |
| | 1 КАМЕЛИЯ ООО | Консультационные услуги | Реализация услуг |
| | Договор услуг № 123 от 27.04.2026 | 5% | |
| | Реализация (акт, накладная, УПД... | Консультационные услуги | |
| 29.04.2026 | 90.03 | 68.02 | Начисление НДС 2 700,00 |
| | 2 Консультационные услуги | Налог (взносы): начислено / уплачено | Реализация услуг |
| | 5% | | |

← → ☆ Счет-фактура выданный на реализацию 31 от 29.04.2026

Записать и закрыть Записать АТ КТ Печать ✉ Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000031 от: 29.04.2026 12:00:00

Организация: НЕЗАБУДКА ООО

Контрагент: КАМЕЛИЯ ООО ? КПП 772301001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000021 от 29.04.2026 12:00:00 Изменить

Документы об отгрузке: Акт № 21 от 29.04.2026 г.

Договор: Договор услуг № 123 от 27.04.2026

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 56 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 700,00

Платежные документы

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления | Д |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|
| | | | | | | |

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 29.04.2026

Состояние ЭДО: Не начат

Руководитель: Синицын Александр Ко Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павл

Комментарий:



По итогам 2026 года доход по КУДиР составил 10 млн руб. Поэтому с 2026 года организация освобождается от НДС. В разделе [Главное — Налоги и отчеты](#) — вкладка Система налогообложения снимите флажок **НДС**.

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов *** [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

Организация: НЕЗАБУДКА ООО

Система налогообложения

Антикризис
УСН
НДС
НДФЛ
Страховые взносы
[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

Система налогообложения

Применить с: Январь 2027 г. [Отмена](#)

Основная система налогообложения:

УСН (доходы)
 УСН (доходы минус расходы)
 АУСН (доходы)
 АУСН (доходы минус расходы)
 Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

НДС ?
 Торговый сбор ?
 До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН:

В 2026 году доходы не превысили 15 млн руб. Организация освобождается от уплаты НДС

В период освобождения не начисляйте НДС и не выписывайте счета-фактуры. Восстанавливать НДС не нужно, так как он включался в стоимость.

Переходные договоры проанализируйте на необходимость возврата НДС с аванса покупателю.

Подписка на Бухэксперт — это готовый антикризисный комплект бухгалтера в 2026 году:

- **Полный законодательный обзор** изменений 2026 года
- **Практические эфиры** по учету в 1С:Бухгалтерия и 1С:ЗУП 3.1
- **Индивидуальные консультации** по частным случаям и сложностям учета
- Пошаговые **инструкции** по работе в 1С, **обзоры** новых релизов, **памятки** и **чек-листы** по работе в 1С

[Получить спецпредложение на подписку](#)

