


 **БУХЭКСПЕРТ**

# **КОНСПЕКТ К КУРСУ НДС НА УСН В 1С:БУХГАЛТЕРИЯ**




График ближайших  
эфиров



Наш  
Телеграм канал  




VK видео  


## Содержание

<b>ОСНОВНЫЕ МОМЕНТЫ УЧЕТА НДС НА УСН В 1С</b> .....	<b>9</b>
Для кого этот курс .....	9
Какой бывает НДС .....	9
Освобождение от НДС на УСН.....	10
Ставки НДС .....	11
Исчисление НДС.....	13
Расчет НДС .....	15
Счета учета НДС в 1С .....	17
УПД или Счет-фактура .....	17
Книга покупок.....	20
Книга продаж .....	22
<b>НАСТРОЙКИ 1С</b> .....	<b>24</b>
Освобождение от НДС по доходам .....	24
Налогоплательщик НДС на УСН.....	25
Период начала исчисления НДС .....	26
Ставки НДС при УСН.....	27
Как выбрать ставку НДС на УСН с 2026 года в 1С.....	27
Можно ли выставлять счета-фактуры с разными ставками НДС разным покупателям? .....	27
Надо ли вести отдельный учет входящего НДС, если применяется ставка НДС 5% и освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ?.....	27
Авансовые счета-фактуры .....	29
Используете ставку 0%.....	30
Используете ставку 22% .....	31
Освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ .....	33
<b>УСН С НДС 5%, 7%</b> .....	<b>37</b>
<b>ПЕРЕХОДЯЩИЕ ДОГОВОРЫ</b> .....	<b>37</b>
Отгрузка в 2025, оплата в 2026.....	37
Реализация товаров .....	37
Настройки 1С .....	38
Поступление оплаты.....	39
Итоги операции .....	41
Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена увеличивается на сумму НДС.....	41
Поступление предоплаты от покупателя .....	41
Настройки 1С.....	42
Реализация товаров .....	44
Доплата НДС.....	46
Итоги операции .....	47



Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена остается прежней .....	47
Поступление предоплаты от покупателя .....	48
Настройки 1С .....	49
Реализация товаров .....	50
Итоги операции .....	52
<b>ПОКУПКИ .....</b>	<b>52</b>
Приобретение товаров.....	52
Приобретение товаров.....	52
Перечисление оплаты поставщику.....	53
Итоги операции .....	56
<b>РЕАЛИЗАЦИЯ .....</b>	<b>56</b>
Реализация товаров (постоплата).....	56
Реализация товаров .....	56
Выставление УПД на отгрузку покупателю.....	58
Поступление оплаты от покупателя .....	59
Итоги операции .....	60
Реализация товаров по предоплате.....	60
Поступление предоплаты от покупателя .....	60
Реализация товаров .....	62
Выставление СФ на отгрузку покупателю.....	63
Итоги операции .....	64
<b>АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОПЛАТЕ .....</b>	<b>65</b>
Исчисление НДС с аванса покупателя в 1С.....	65
Поступление предоплаты от покупателя .....	65
Нюансы оформления авансового счета-фактуры .....	67
Исчисление НДС с аванса покупателя.....	68
Итоги операции .....	71
Реализация товаров по предоплате в следующем квартале.....	71
Реализация товаров .....	71
Выставление УПД на отгрузку покупателю.....	72
Итоги операции .....	73
Принятие к вычету НДС с аванса покупателя.....	74
Анализ взаиморасчетов .....	74
Принятие НДС к вычету .....	75
Итоги операции .....	76
Получение и возврат аванса покупателю.....	76
Поступление предоплаты от покупателя .....	76
Исчисление НДС с аванса покупателя.....	78
Возврат аванса покупателю.....	79
Принятие НДС к вычету .....	80
Итоги операции .....	81



<b>АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПОСТУПЛЕНИЕ ПО ПРЕДОПЛАТЕ .....</b>	<b>82</b>
Счет-фактура на аванс поставщику.....	82
Перечисление предоплаты поставщику.....	82
Регистрация авансового счета-фактуры.....	83
Итоги операции .....	84
Зачет аванса поставщику .....	85
Приобретение товаров.....	85
Итоги операции .....	86
<b>КОРРЕКТИРОВКИ И ВОЗВРАТЫ .....</b>	<b>86</b>
Возврат реализованного товара.....	86
Реализация товаров .....	86
Выставление УПД на отгрузку покупателю.....	88
Поступление оплаты от покупателя.....	89
Возврат товаров от покупателя.....	90
Исчисление НДС с аванса.....	93
Итоги операции .....	94
Корректировка реализации в сторону увеличения.....	95
Реализация товаров .....	95
Выставление УПД на отгрузку покупателю.....	96
Корректировка реализации .....	97
Итоги операции .....	99
Исправление ошибки прошлого года.....	100
Реализация товаров .....	100
Исправление ошибки.....	101
Итоги операции .....	103
<b>РОЗНИЦА (АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ТОРГОВАЯ ТОЧКА) .....</b>	<b>103</b>
Реализация в розницу (оплата СБП).....	103
Перемещение товаров .....	104
Реализация товаров .....	105
Поступление оплаты по СБП .....	108
Итоги операции .....	110
Реализация в розницу (оплата наличными) .....	110
Реализация товаров .....	110
Поступление наличных .....	112
Итоги операции .....	112
Сводная справка по розничным продажам.....	113
<b>ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС .....</b>	<b>115</b>
Помощник по НДС.....	115
<b>УПЛАТА НДС .....</b>	<b>120</b>
Уплата НДС в 1С.....	120



<b>ПЕРЕХОД С ОСН НА УСН .....</b>	<b>124</b>
Входящий НДС при переходе с ОСН на УСН .....	124
Анализ остатков товаров .....	124
Настройки 1С .....	124
Восстановление НДС .....	125
<b>РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ ПРИ ПРЕВЫШЕНИИ (СНИЖЕНИИ) ЛИМИТА ДОХОДОВ.....</b>	<b>129</b>
Превышение лимита в 20 млн руб. ....	129
Настройки 1С, если Организация неплательщик НДС .....	129
Поступление оплаты .....	130
Реализация услуг .....	131
Настройки 1С, если Организация становится плательщиком НДС .....	131
Поступление доплаты НДС .....	133
Реализация услуг .....	135
Итоги операции .....	137
Превышение лимита в 272,5 млн руб. ....	138
Настройки 1С, если Организация становится плательщиком НДС .....	138
Поступление оплаты .....	139
Исчисление НДС с аванса покупателя .....	141
Настройки 1С, при превышении лимита доходов в 272,5 млн руб. ....	141
Реализация услуг .....	142
Принятие НДС к вычету .....	145
Итоги операции .....	146
Что делать с доплатой НДС .....	146
Превышение лимита в 490,5 млн руб. ....	146
Приобретение управленческих запасов .....	147
Списание управленческих запасов .....	148
Реализация услуг .....	149
Поступление оплаты .....	151
Настройки 1С, при превышении лимита в 490,5 млн руб. ....	152
Помощник перехода на ОСН .....	152
Корректировка ставки НДС по реализации .....	154
Возврат на освобождение НДС при доходах не более 15 млн руб. ....	156
<b>УСН С НДС 22%.....</b>	<b>161</b>
<b>ПЕРЕХОДЯЩИЕ ДОГОВОРЫ .....</b>	<b>161</b>
Отгрузка в 2025, оплата в 2026 .....	161
Реализация товаров .....	161
Настройки 1С .....	162
Поступление оплаты .....	163
Итоги операции .....	165
Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена увеличивается на сумму НДС .....	165
Поступление предоплаты от покупателя .....	165
Настройки 1С .....	166
Реализация товаров .....	168



Доплата НДС.....	169
Итоги операции .....	171
Оплата в 2025, отгрузка в 2026, цена остается прежней .....	171
Поступление предоплаты от покупателя .....	171
Настройки 1С.....	172
Реализация товаров .....	174
Итоги операции .....	176
<b>ПОКУПКИ .....</b>	<b>176</b>
Приобретение товаров (НДС 22%) .....	176
Приобретение товаров .....	176
Регистрация входящего счета-фактуры .....	177
Перечисление оплаты поставщику.....	178
Итоги операции .....	179
<b>РЕАЛИЗАЦИЯ .....</b>	<b>179</b>
Реализация товаров (постоплата).....	179
Реализация товаров .....	180
Выставление УПД на отгрузку покупателю.....	181
Поступление оплаты от покупателя .....	182
Итоги операции .....	184
Реализация товаров по предоплате.....	184
Поступление предоплаты от покупателя .....	184
Реализация товаров .....	186
Выставление СФ на отгрузку покупателю.....	187
Итоги операции .....	188
<b>АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ ПО ПРЕДОПЛАТЕ .....</b>	<b>189</b>
Исчисление НДС с аванса покупателя в 1С .....	189
Поступление предоплаты от покупателя .....	189
Нюансы оформления авансового счета-фактуры .....	191
Исчисление НДС с аванса покупателя.....	192
Итоги операции .....	195
Реализация товаров по предоплате в следующем квартале.....	195
Реализация товаров .....	195
Выставление УПД на отгрузку покупателю.....	196
Итоги операции .....	197
Принятие к вычету НДС с аванса покупателя.....	198
Анализ взаиморасчетов .....	198
Принятие НДС к вычету .....	199
Итоги операции .....	200
Получение и возврат аванса покупателю.....	200
Поступление предоплаты от покупателя .....	200
Исчисление НДС с аванса покупателя.....	202
Возврат аванса покупателю .....	203



Принятие НДС к вычету .....	204
Итоги операции .....	205
<b>АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПОСТУПЛЕНИЕ ПО ПРЕДОПЛАТЕ .....</b>	<b>206</b>
Счет-фактура на аванс поставщику.....	206
Перечисление предоплаты поставщику.....	206
Регистрация авансового счета-фактуры и принятие НДС к вычету .....	207
Итоги операции .....	208
Зачет аванса поставщику .....	209
Приобретение товаров.....	209
Принятие НДС к вычету .....	210
Восстановление НДС с заченного аванса.....	211
Итоги операции .....	212
<b>КОРРЕКТИРОВКИ И ВОЗВРАТЫ .....</b>	<b>213</b>
Возврат реализованного товара.....	213
Реализация товаров .....	213
Выставление УПД на отгрузку покупателю.....	214
Поступление оплаты от покупателя.....	215
Возврат товаров от покупателя.....	216
Исчисление НДС с аванса .....	220
Итоги операции .....	222
Корректировка реализации в сторону увеличения.....	222
Реализация товаров .....	223
Выставление УПД на отгрузку покупателю.....	224
Корректировка реализации .....	225
Итоги операции .....	227
Исправление ошибки прошлого года.....	227
Реализация товаров .....	227
Исправление ошибки.....	228
Итоги операции .....	230
<b>РОЗНИЦА (АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ТОРГОВАЯ ТОЧКА) .....</b>	<b>231</b>
Реализация в розницу (оплата СБП).....	231
Перемещение товаров .....	231
Реализация товаров .....	232
Поступление оплаты по СБП .....	235
Итоги операции .....	237
Реализация в розницу (оплата наличными) .....	237
Реализация товаров .....	237
Поступление наличных .....	239
Итоги операции .....	239
Сводная справка по розничным продажам.....	240
<b>ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС .....</b>	<b>241</b>



Помощник по НДС.....	241
<b>УПЛАТА НДС .....</b>	<b>246</b>
Уплата НДС в 1С.....	246
<b>ПЕРЕХОД С ОСН НА УСН .....</b>	<b>250</b>
Входящий НДС при переходе с ОСН на УСН .....	250
Настройки 1С.....	250
Входящий НДС при переходе с ОСН на УСН.....	251



## 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.



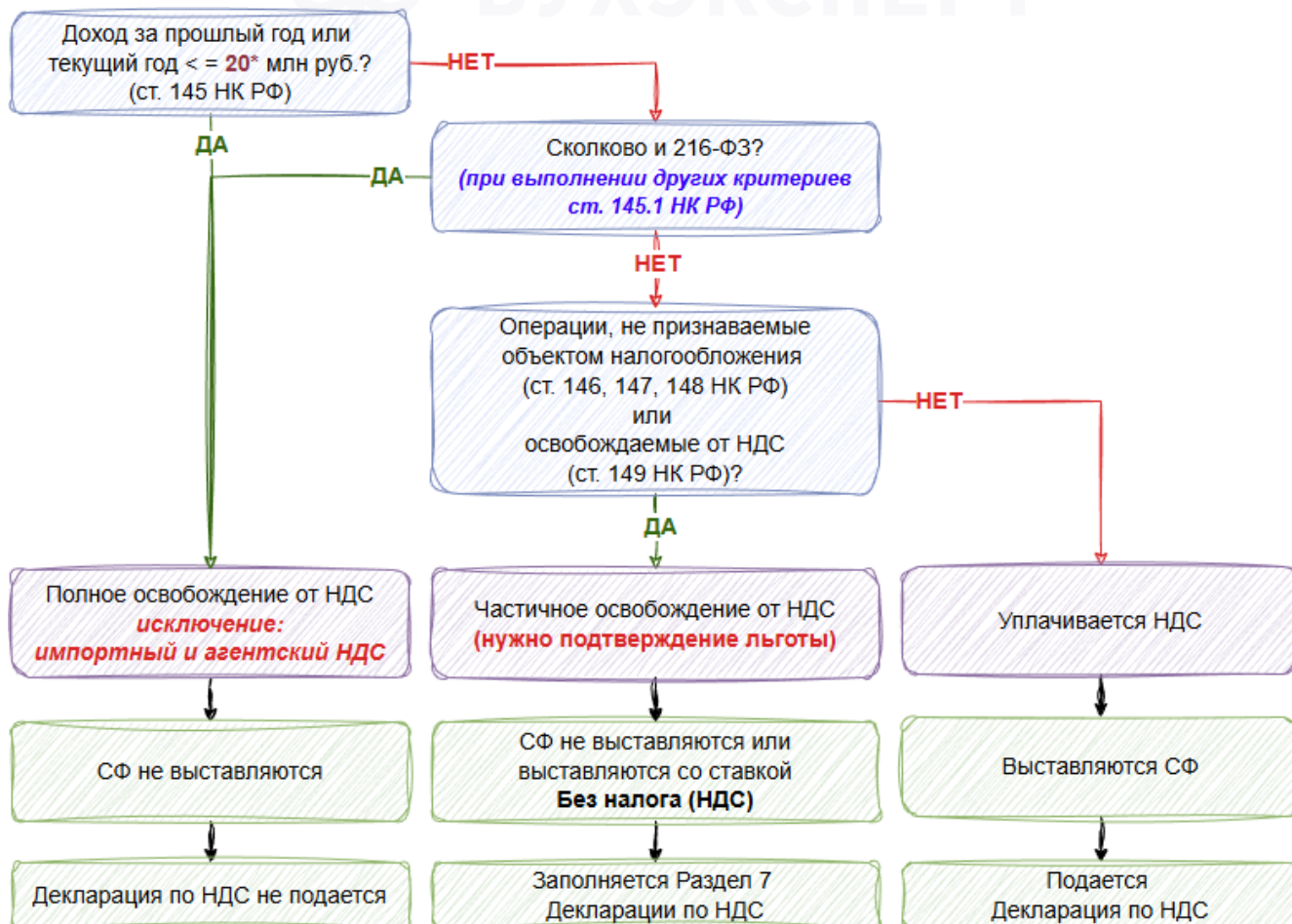
**Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше**

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:

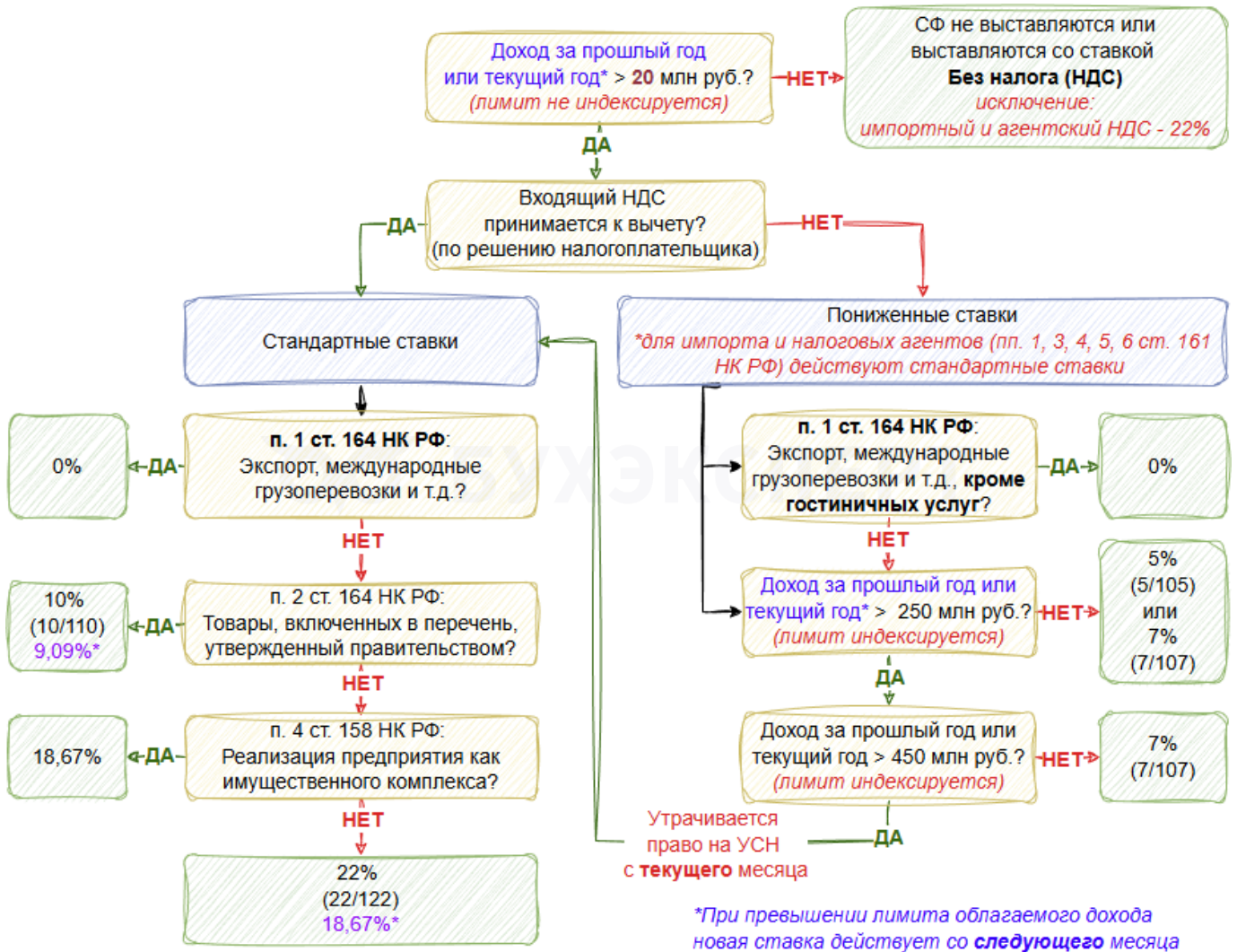
- со стандартной ставки НДС 22%, 10% на пониженную ставку 5%, 7% — с начала любого квартала
- с пониженной ставки НДС 5%, 7% на стандартную ставку 22%, 10%:



- 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.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

**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

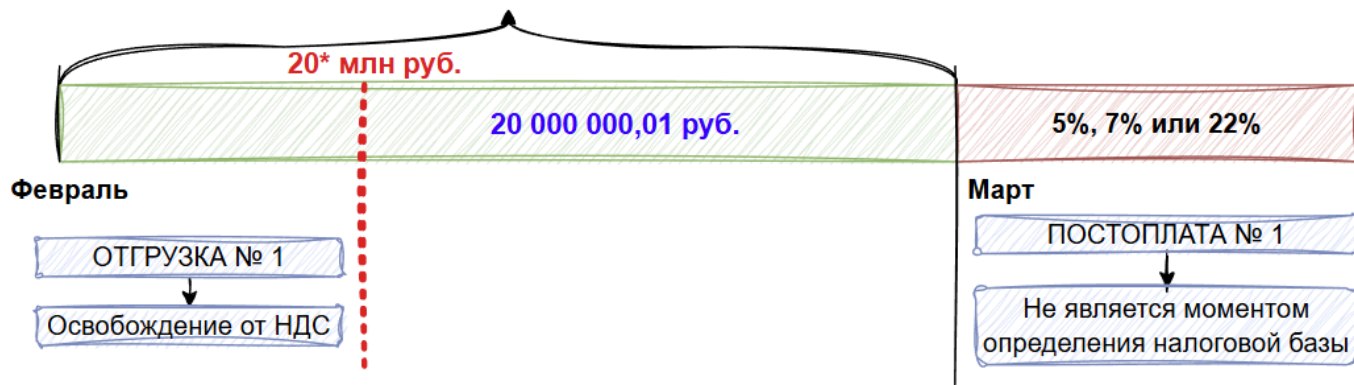
Именно на эти даты анализируйте необходимость исчисления НДС.

Разберем разные ситуации на примерах.



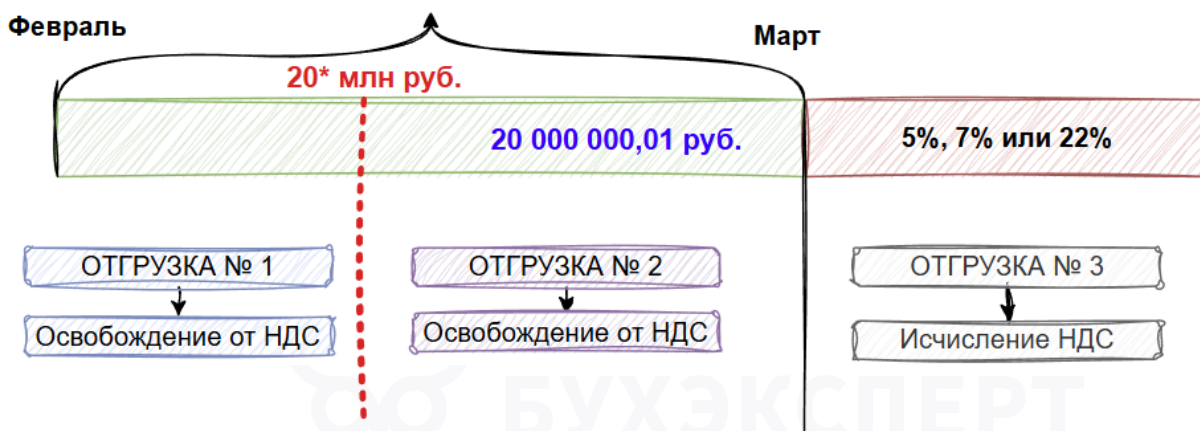
**Ситуация 1 — постоплата не облагается НДС**

Освобождение от НДС



**Ситуация 2 — превышение порога в 20 млн руб.**

Освобождение от НДС

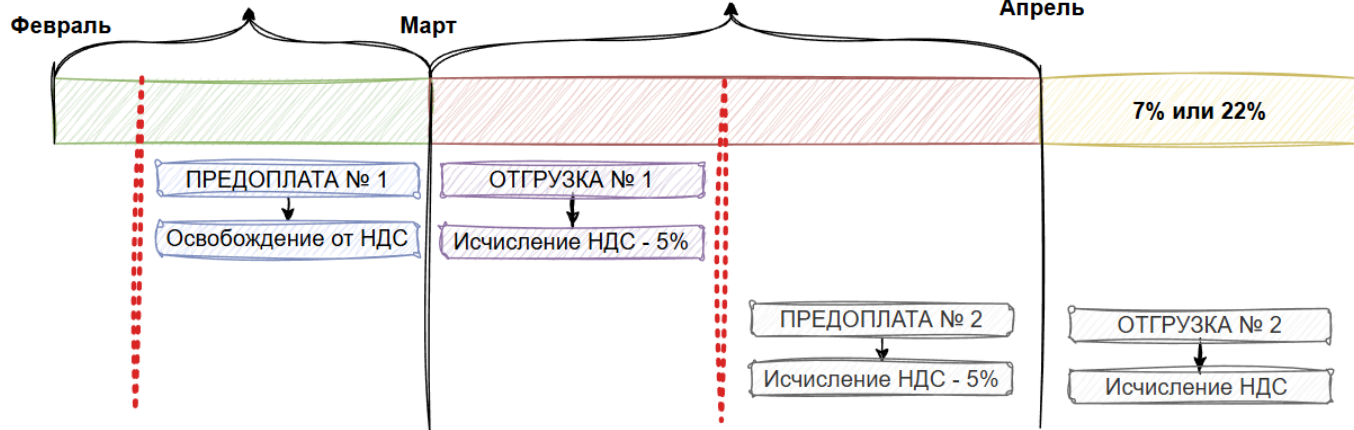


Выбор между 5, 7%, 22% (10%) со следующего месяца

**Ситуация 3 — превышение порога в 250\* млн руб.**

Освобождение от НДС

5%



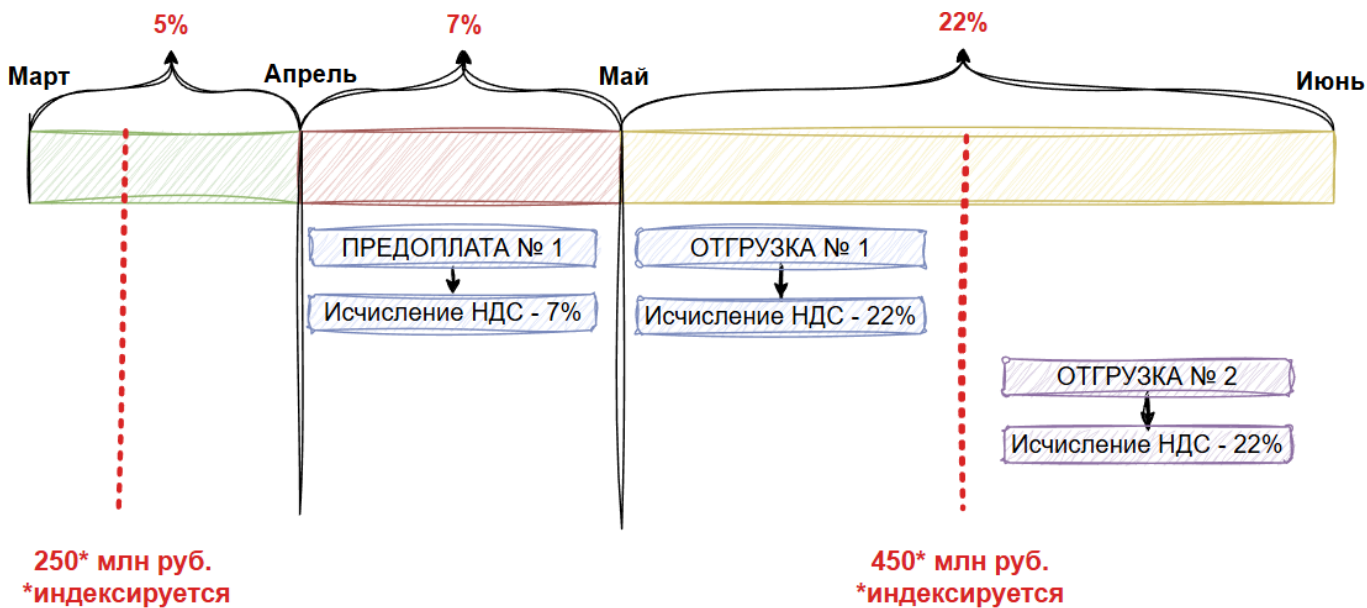
20 млн руб. (2026)  
15 млн руб. (2027)  
10 млн руб. (2028)

250\* млн руб.  
\*индексируется

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.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ 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 - Сумма включает НДС НДС рассчитывается по формуле: Сумма \* 5/105

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

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 - Сумма НЕ включает НДС НДС рассчитывается по формуле: Сумма \* 5/100

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

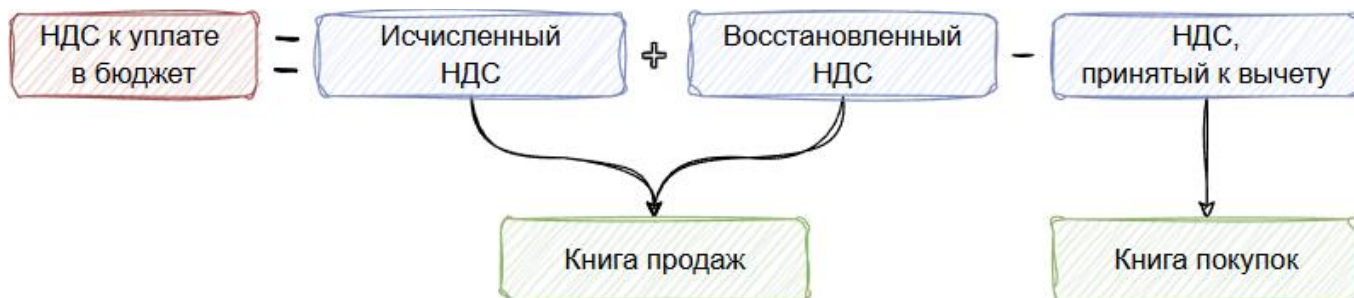
УПД Подписи Доставка  Документ подписан Ставка НДС в первичных документах

Счет-фактура: 35 от 08.04.2026

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...



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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:

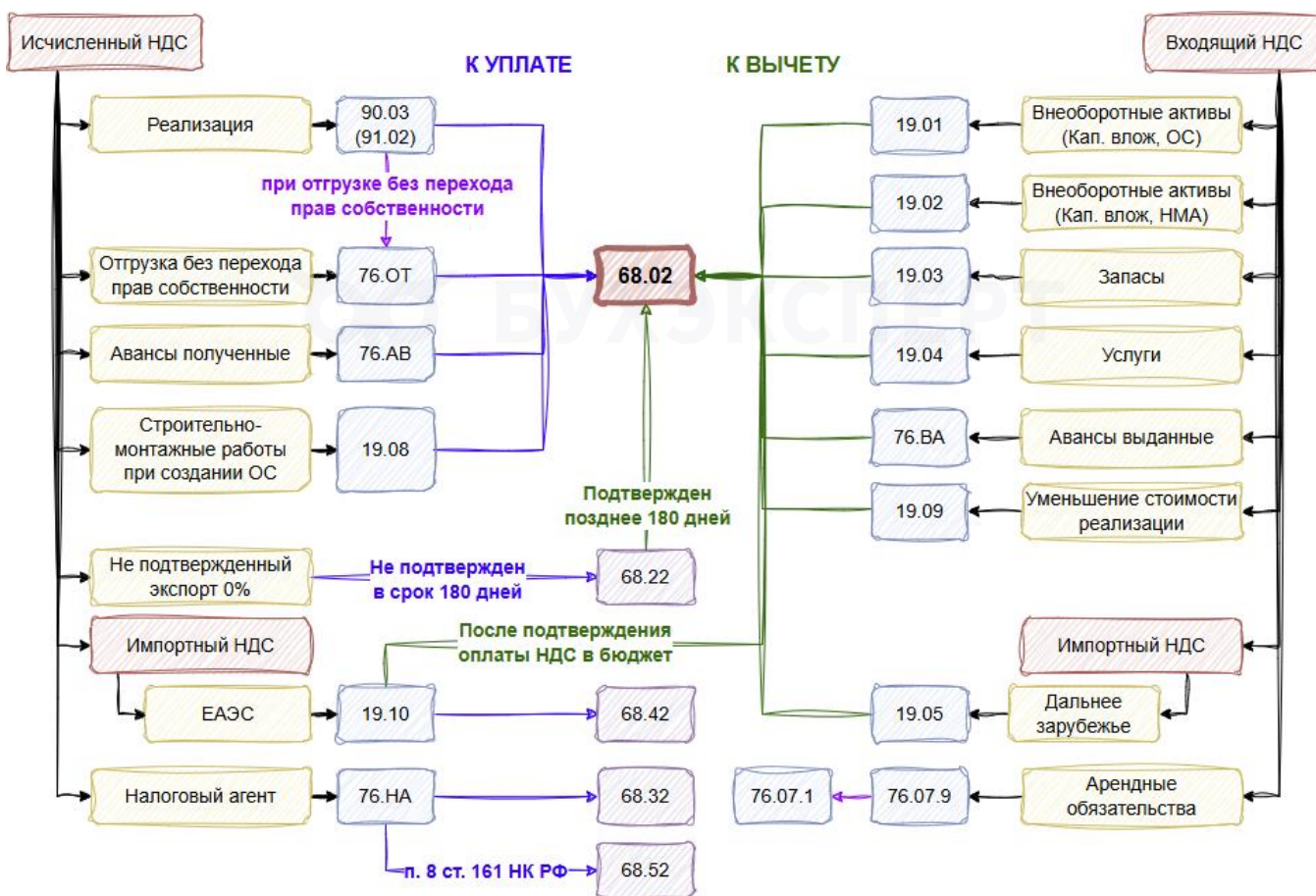
[Перенос вычета по НДС на 3 года в 1С](#)

[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...**



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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	<a href="#">41.01.90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1.90.03</a>
2	Ноутбук Lenovo	3,000 шт	150 000,00	450 000,00	5%	22 500,00	472 500,00	<a href="#">41.01.90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1.90.03</a>

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





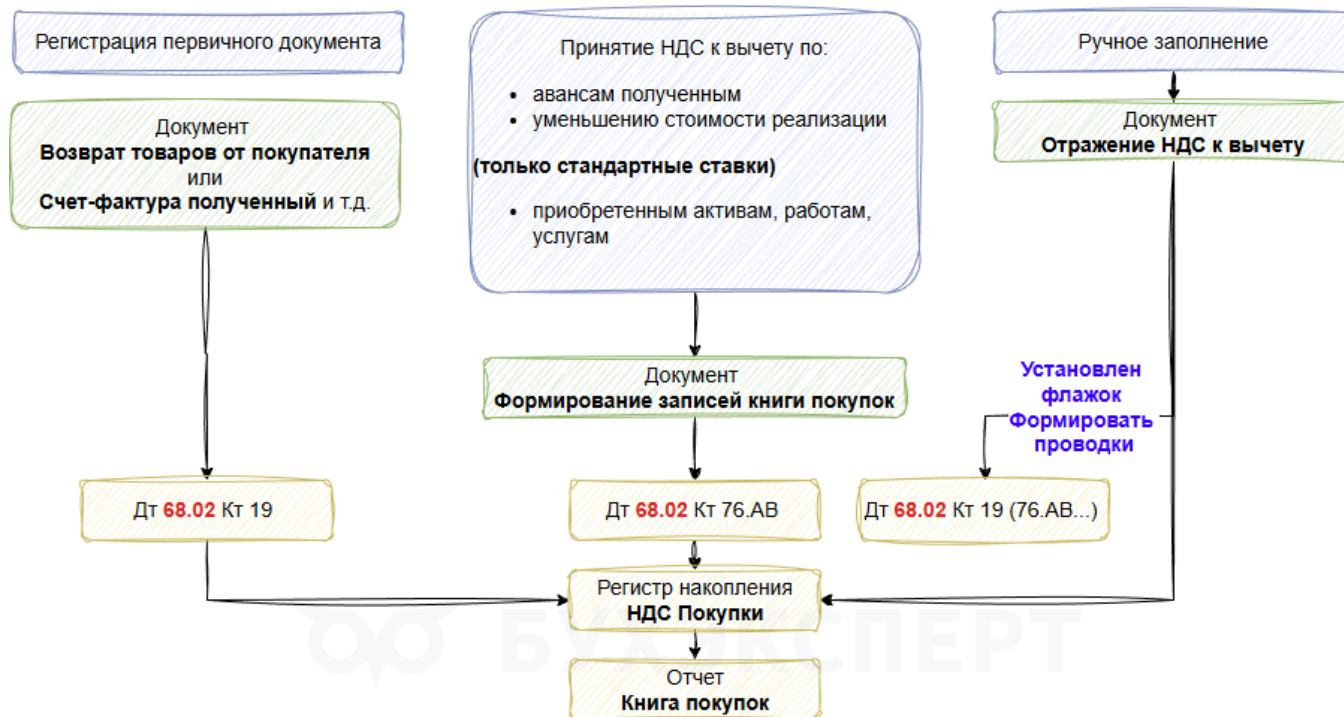
**Дополнительная информация для тех, кто хочет знать больше**

[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:



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ 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**



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

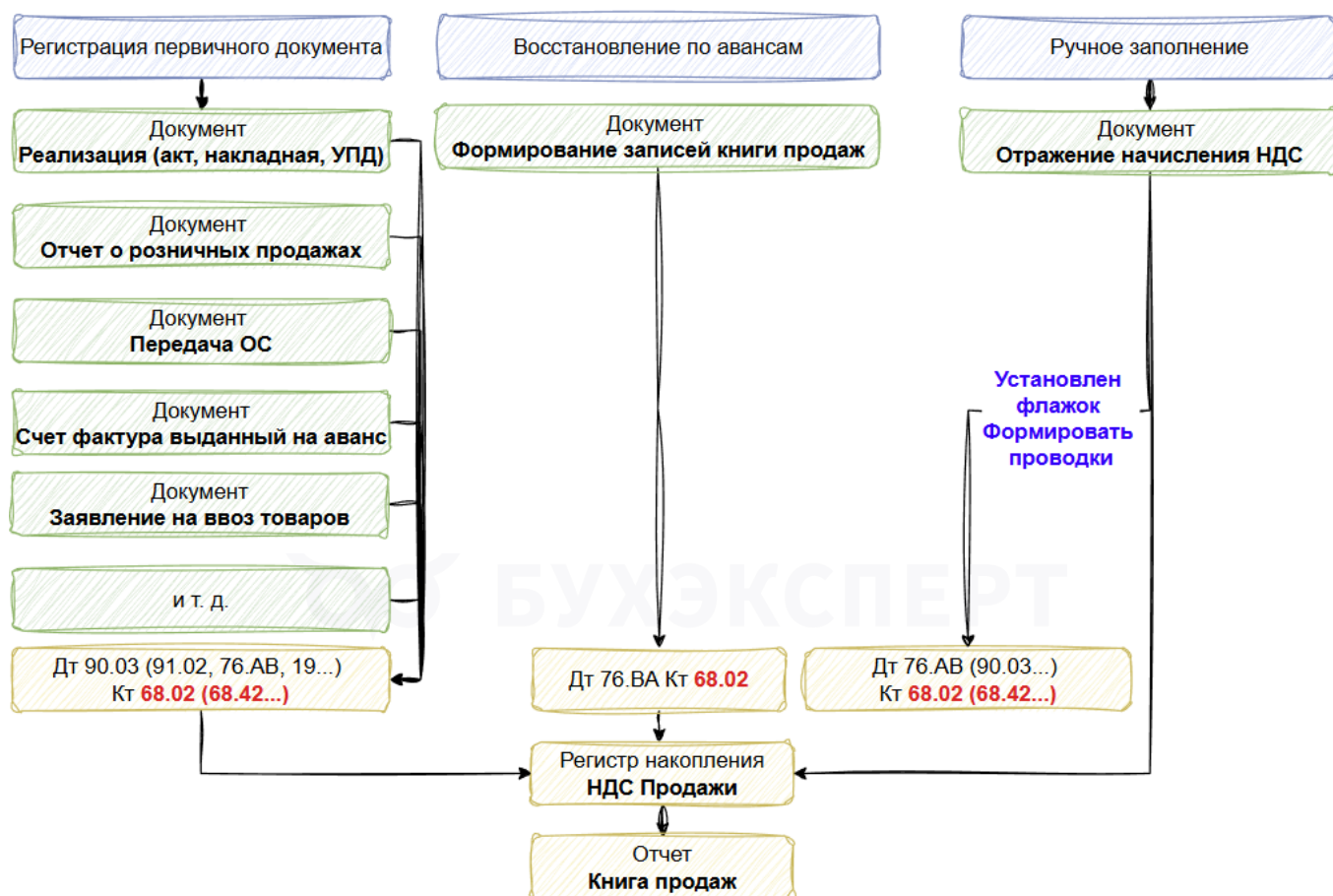
[Книги покупок и продаж в 1С 8.3 — как сформировать пошагово](#)

[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)

Еще

N	Покупатель	Вид ценности	Дата события	Ставка НДС	Сумма без НДС		Запись дополнительного листа
					Счет-фактура	НДС	
					Событие	Документ оплаты	
●	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 соцсети 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](#)

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) \***

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:  Счет авансов:

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)

Название платежа Еще ▾

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

Код 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: Организация на УСН

**Система налогообложения**

Антикризис

УСН

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)**Если доходы  
превысили лимит****Система налогообложения**

Применить с: Январь 2026 г. ...

ОК

[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 соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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

Организация: Организация на УСН

Система налогообложения

Антикризис

УСН

**НДС**

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

### 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:  
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:

**Можно выбрать любую ставку, соответствующую пределу дохода**

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?](#)



Подписаться  
на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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**      ?

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, зачтенные до конца налогового периода

- Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные 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, зачтенные 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 соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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

Организация: Организация на УСН

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

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

### 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. **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](#).



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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

Организация: Организация на УСН

Система налогообложения

Антикризис

УСН

**НДС**

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 16\)](#)

### 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 Кт 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 Кт 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, соответствую

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс:

Код операции: 1010812 ?

- > Подписи
- > Обеспечени
- > Дополнител
- > Дополнител

☆ **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
Ат Кт
Печать
Создать на основании
Еще
?

Номер:  от:  Организация:

Контрагент:  Расчеты: [Срок 26.12.2025. 62.01. 62.02. зачет аванса автоматически](#)

Договор:  [Документ без НДС](#)

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

Способ доставки:

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	<a href="#">41.01. 90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1</a>
2	Тюль вуаль	20,000 шт	1 600,00	32 000,00	<a href="#">41.01. 90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1</a>

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)

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 Еще ▾

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:

## 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
<b>Итого</b>						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 [иконки] Еще ?

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 [иконки] 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	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](#).



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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: . . . [календарь]

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



## 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 **Дт 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	<a href="#">41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03</a>
2	Тюль вуаль	10,000 шт	1 600,00	16 000,00	5%	800,00	16 800,00	<a href="#">41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03</a>

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

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

Еще ▾

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



### А вы знаете, что...

При получении предоплаты (в том числе частичной) в периоде, когда организация не является плательщиком НДС, и отгрузке в периоде, когда организация становится плательщиком НДС, сумма НДС, предъявленная покупателю, уменьшает доходы при УСН (п. 1 ст. 346.15 НК РФ, в ред. Федерального закона от 25.04.2026 N 104-ФЗ)



Подписаться  
на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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

**Сторнируется доход в сумме НДС с заченного аванса**

Еще ▾

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего		Первичный документ
•	Реализованы товары покупателю "ООО "КЛЕОПАТРА"" по договору "Договор поставки № 743 от 15.12.2025". <u>Предъявленный покупателем НДС в сумме 2 476,19 руб. исключен из доходов. Себестоимость товаро...</u>	-2 476,19	28 200,00		НДС 5% на УСН	Номенклатура 16.01.2026, № 1

## 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 АТ 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 ▾

Плательщик: 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**

Еще ▾

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.

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". 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	—	-2476,19 52 000 * 5/105
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
<b>Итого</b>						2 600	52 000

Итого в Доходах КУДиР — 52 000 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.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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:



## 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 | **Акты** | 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	<a href="#">41.01. 90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1. 90.03</a>
2	Тюль вуаль	20,000 шт	1 600,00	32 000,00	5%	1 523,81	32 000,00	<a href="#">41.01. 90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1. 90.03</a>

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

Всего: 50 000,00 в т.ч. НДС: 2 380,95

**По соглашению сторон, цена не изменяется**  
**НДС 5% с реализации:  $50\,000 \cdot 5 / 105 = 2\,380,95$**

Счет-фактура:

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 30.12.2025 N СД-4-3/11836@, 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**

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

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



**А вы знаете, что...**

При получении предоплаты (в том числе частичной) в периоде, когда организация не является плательщиком НДС, и отгрузке в периоде, когда организация становится плательщиком НДС, сумма НДС, предъявленная покупателю, уменьшает доходы при УСН (п. 1 ст. 346.15 НК РФ, в ред. Федерального закона от 25.04.2026 N 104-ФЗ)



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 23.01.2026... [↗](#) [⋮](#) [×](#)

**Записать и закрыть**  Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

**Сторнируется доход в сумме НДС с зачтенного аванса** Еще ▾

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего		Первичный документ
•	Реализованы товары покупателю "ООО "ВЕЛЛМАРТ"" по договору "Договор поставки № 216 от 23.12.2025". Предъявленный покупателем НДС в сумме 2 380,95 руб. исключен из доходов. Себестоимость товаров	-2 380,95	27 600,00		НДС 5% на УСН	Номенклатура 23.01.2026, № 2

### 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	—	-2 380,95
<b>Итого</b>						2 380,95	47 619,05

Итого в Доходах КУДиР — 47 619,05 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 | **Акт** | 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
Всего:								237 900,00	НДС (в т.ч.): 42 900,00

УПД Введите данные СФ или установите переключатель УПД

Счет-фактура №: | от: | Зарегистрировать

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

Комментарий: |

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

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

**Еще ▾**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
15.01.2026	<b>60.01</b>	<b>51</b>	<b>237 900,00</b>
	1 МИКРОН ООО	40702810100000087331, ПАО Сбербанк	<i>Оплата по договору поставки № 122 от 12.01.2026 по вх.д. 115 от 15.01.2026</i>
	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** Бухгалтерский и налоговый учет (1) **Кт** Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) **Расходы при УСН (4)**

**Еще ▾**

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

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

**Еще ▾**

**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 соцсети 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	—	—	—
<b>Итого</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

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
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 12... Основной склад			
25.02.2026	90.02.1 2 Оптовая торговля	41.01 Тюль под лен	40,000 38 400,00
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 22.12.2025 12... Основной склад			
25.02.2026	62.01 3 СИТИЛИНК ООО	90.01.1 Оптовая торговля	40,000 138 600,00
Договор поставки № 319 от... 5% Реализация (акт, накладная... Шторы «Лен»			
25.02.2026	62.01 4 СИТИЛИНК ООО	90.01.1 Оптовая торговля	40,000 75 600,00
Договор поставки № 319 от... 5% Реализация (акт, накладная... Тюль под лен			
25.02.2026	90.03 5 Оптовая торговля	68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено	10 200,00
5% Начисление НДС Реализация товаров			



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ 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 №: 0000-0000005 от: 25.02.2026 12:00:01 📅 🗨

Организация: НДС 5% на УСН ▾ 🗨

Контрагент: СИТИЛИНК ООО ▾ 🗨 ? [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: Договор поставки № 319 от 17.02.2026 🗨

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 214 200,00 НДС (в т.ч.): 10 200,00

### 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): 25.02.2026 📅

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Лосев Игорь Александр ▾ 🗨 Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Пав ▾ 🗨

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	<b>62.01</b>	<b>214 200,00</b>
	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: <b>10 200</b> $204\,000 * 5\%$	10 200	<b>10 200</b>	—	—
2 мар	Постоплата получена	214 200 (в т. ч. НДС)		10 200	—	—	<b>204 000</b> 214 200 - 10 200
<b>Итого</b>					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 шторм.

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 соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ 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)

**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". <u>Предъявленный покупателем НДС в сумме 3 000,00 руб. исключен из доходов.</u>	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 Еще ?

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:  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 «Ночь»	20,000 шт	3 000,00	60 000,00	5%	3 000,00	63 000,00	<u>41.01.90.01.1. Оптовая торговля, 90.02.1.90.03</u>

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Доставка  Документ подписан

Всего: 63 000,00 в т.ч. НДС: 3 000,00

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: <b>3000</b> 63 000 * 5 / 105	3 000	—	—	<b>60 000</b> 63000 - 3 000
16 мар	Отгрузка	63 000 (НДС 5%)	НДС 5% с реализацией: <b>3 000</b> 60 000 * 5%	3 000	3 000	—	—
<b>Итого</b>						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)**

Плательщик: 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.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

**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!



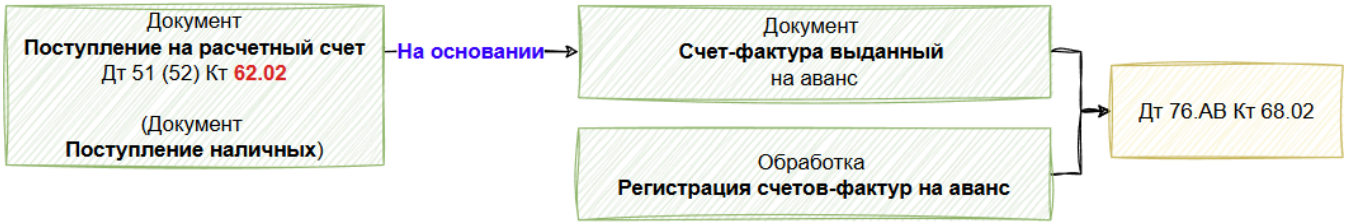
**А вы знаете, что...**

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](#)

Нумерация счетов-фактур: [единая](#) Настройки по авансовым СФ ? Зависит от настройки

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](#)

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 9 от 31.03.2026

**Провести и закрыть** | Записать | Провести | **АТ 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 | **АТ 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 | **АТ 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:



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ **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 | ЭДО | 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	<b>Исчисление НДС с аванса</b> 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 $47\,250 - 2\,250$
<b>Итого</b>					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:

Всего: 47 250,00 в т.ч. НДС: 2 250,00

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

НДС исключается при поступлении оплаты

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый ... Книга учета доходов и расх... 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 «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 №: 0000-0000010 от: 03.04.2026 12:00:01

Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: АРМАДА ООО ? [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: Договор поставки № 417 от 20.03.2026

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 47 250,00 НДС (в т.ч.): 2 250,00

**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	9	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: Лосев Игорь Александрович 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	47 250 (в т.ч. НДС)	НДС с аванса начислен: <b>2 250</b> 47 250 * 5 / 105	2 250	2 250	—	<b>45 000</b> 47 250 - 2 250
3 апр	Отгрузка	45 000 (без НДС)	НДС 5% с реализации: <b>2 250</b> 45 000 * 5%	2 250	2 250	—	—
<b>Итого</b>					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 заченного аванса примите к вычету.



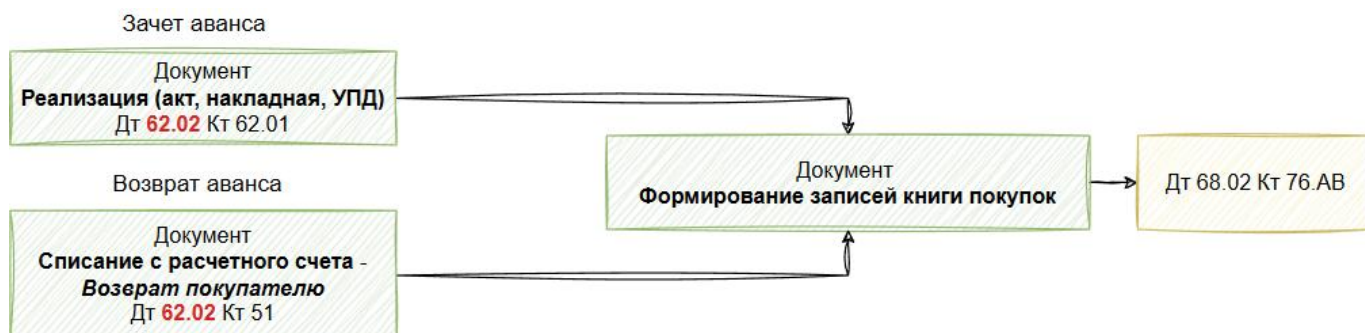
## Принятие к вычету НДС с аванса покупателя

### 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 проводите 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	
<b>Итого</b>			<b>96 750,00</b>	<b>94 500,00</b>	<b>2 250,00</b>	

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	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: <b>2 250</b> $47\,250 * 5 / 105$	2 250	2 250	—	<b>45 000</b> $47\,250 - 2\,250$
3 апр	Отгрузка	45 000 (без НДС)	НДС 5% с реализации: <b>2 250</b> $45\,000 * 5\%$	2 250	2 250	—	—
30 июн	Принятие НДС к вычету с зачетного аванса	47 250	Зачет аванса на сумму 47 250 НДС с аванса : <b>2 250</b> $47\,250 * 5 / 105$	2 250	—	2 250	—
<b>Итого</b>					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 штор.

**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)**

Плательщик: 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	<b>62.02</b>	<b>105 000,00</b>
	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		Доходы	Расходы	Доходы всего
N	Содержание		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. <u>исключен из доходов.</u>	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	—
<b>Итого</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

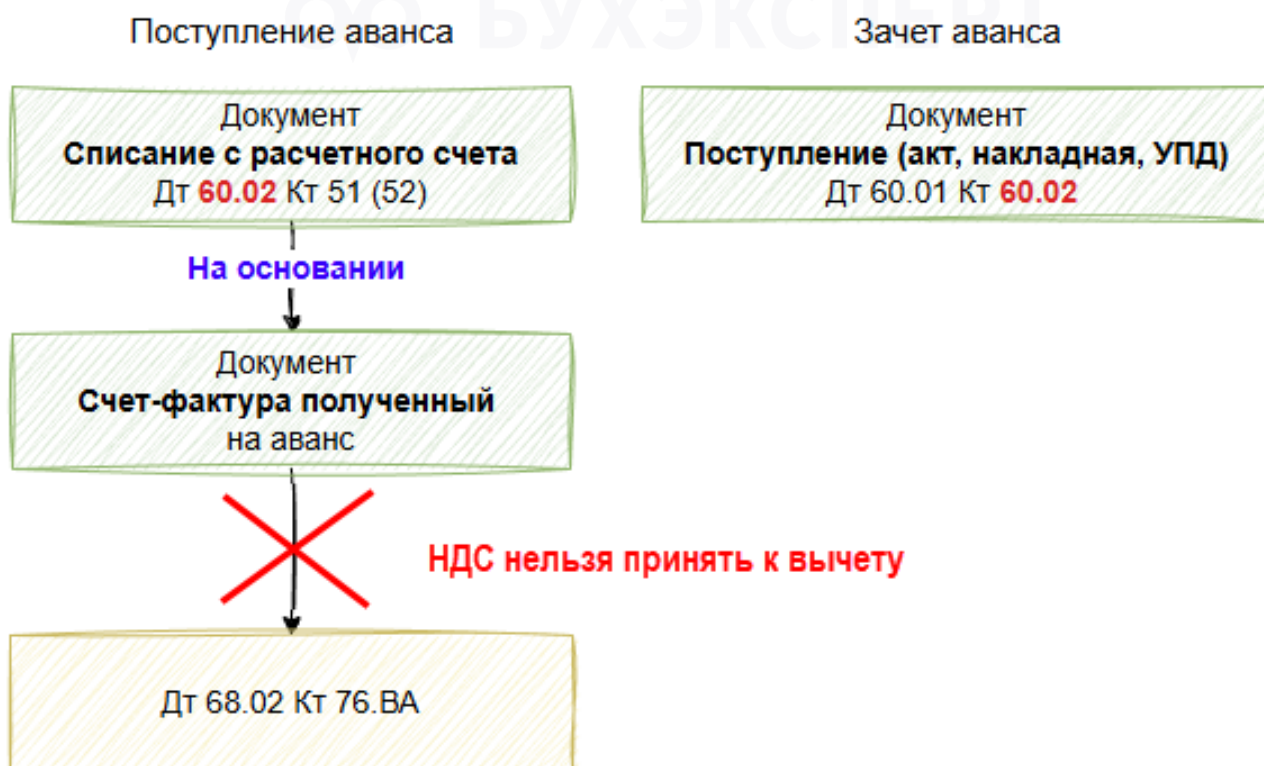
Дата	Дебет	Кредит	Сумма
16.01.2026	<b>60.02</b>	51	42 800,00
1	ФОРТЕКС ООО	40702810100000087331, ПАО Сбербанк	Оплата по договору поставки № 250 от 14.01.2026 по вх.д. 116 от 16.01.2026
	Договор поставки № 250 о...	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Списание с расчетного сче...		

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!



← → ☆ 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	—	—	—	—
<b>Итого</b>						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](#)



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

## 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:  Оригинал:  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:  [НДС в сумме. НДС включен в стоимость](#)

Есть расхождения **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
							Всего:	42 800,00	НДС (в т.ч.): 2 800,00

УПД **Введите данные СФ или установите переключатель УПД**

Счет-фактура №:  от:

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) | Еще | ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
29.01.2026	41.01 Кол.: 50,000	60.01 <b>НДС включен в стоимость</b>	42 800,00
	1 Шторы «Лето»	ФОРТЕКС ООО	<i>Поступление товаров по вх.д. 584 от 29.01.2026</i>
	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	<i>Зачет аванса поставщику</i>
	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 соцсети 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 : <b>2 800</b> $42\,800 * 7 / 107 = 2\,800$	2 800	—	—	—
29 янв	Поступление	40 000 (НДС сверху)	Входящий НДС : <b>2 800</b> $40\,000 * 7\%$	2 800	—	—	—
<b>Итого</b>					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: **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	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	40,000
	1 Оптовая торговля	Шторы «Лен»	61 000,00
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 13.01.2026 12:...	
		Основной склад	
10.02.2026	62.01	90.01.1	40,000
	2 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО	Оптовая торговля	138 600,00
	Заказ № 300 от 10.02.2026	5%	
	Реализация (акт, накладная,...	Шторы «Лен»	
10.02.2026	90.03	68.02	6 600,00
	3 Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начисление НДС
	5%		Реализация товаров



← → ☆ 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 №: 0000-000015 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

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. 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 ...  
 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...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (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	
		Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000011 от 10.02.2026 12:...	
			Оплата по заказу № 300 от 10.02.2026 за товары по вх.д. 210 от 10.02.2026



← → ☆ 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 10.02.2 ▾ ... 📄

**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:



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 20.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат	Кт	Бухгалтерский и налоговый у...	Книга учета доходов и расхо...	Возвраты товаров (1)	НДС Покупки (1)	Расходы при УСН (1)
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 <b>-7 625,00</b>	Возврат товаров от покупателя		
20.02.2026	62.01 2 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО	90.01.1 Оптовая торговля Заказ № 300 от 10.02.2026 5% Реализация (акт, накладная... Шторы «Лен»	Кол.: -5,000 <b>-17 325,00</b>	Возврат товаров от покупателя		
20.02.2026	62.02 3 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО	62.01 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 300 от 10.02.2026 Заказ № 300 от 10.02.2026 Возврат товаров от покупат... Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000011 от 10.02.2026 12:...	<b>-17 325,00</b>	Возврат товаров от покупателя		
20.02.2026	90.03 4 Оптовая торговля	19.03 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО 5% Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 20.02.2026 0:00:01 <..>	<b>-825,00</b>	Сторно начисленного НДС с отгрузки Возврат товаров от покупателя		
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 <..>	<b>825,00</b>	Автоматически принятие НДС к вычету ..... Возврат товаров от покупателя		

Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 20.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат	Кт	Бухгалтерский и налоговый у...	Книга учета доходов и расхо...	Возвраты товаров (1)	НДС Покупки (1)	Расходы при УСН (1)
N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего		
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего		
•	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.



← → ☆ Возврат: Товары 0000-000001 от 20.02.2026 0:00:01 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести АТ КТ Печать 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 ⋮ 📄

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 №: 0000-0000016 от: 20.02.2026 0:00:01 📅 🗨

К счету-фактуре: [15 от 10.02.2026](#)  
[\(корректируется строка №1\)](#)

Организация: НДС 5% на УСН 📄

Контрагент: УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО 📄 ? [КПП 771901001](#)

Документы-основания: [Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 20.02.2026 0:00:01](#) [Изменить](#)

Договор: Заказ № 300 от 10.02.2026 📄

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 121 275 руб., в т.ч. НДС 5 775

Увеличение суммы: 0,00 НДС (в т.ч.): 0,00 **Уменьшение суммы: 17 325,00 НДС (в т.ч.): 825,00**

из них по комиссии: 0,00 НДС (в т.ч.): 0,00 из них по комиссии: 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): 20.02.2026 📅

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Лосев Игорь Александрович 📄 Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна 📄

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
<b>Итого</b>			<b>242 550,00</b>	<b>121 275,00</b>	<b>121 275,00</b>	

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: <b>6 600</b> 132 000 * 5%	6 600	6 600	—	—
10 фев	Постоплата получена	138 600 (в т.ч. НДС)		6 600	—	—	<b>132 000</b> 138 600 - 6 600
20 фев	Возврат товаров	16 500 (НДС сверху)	НДС 5% с возврата: <b>825</b> 16 500*5%	825	—	<b>825</b>	
31 мар	Исчисление НДС с аванса	17 325 (в т.ч. НДС)	НДС с аванса начислен: <b>825</b> 17 325*5/105	825	<b>825</b>	—	
<b>Итого</b>					6 600		132 000

Итого в Доходах КУДиР — 132 000 руб.

НДС к уплате за 1 кв. — 6 600 руб.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

## 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 | Акт | 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

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО  Доставка  Документ подписан

**Выпишите СФ или УПД со статусом "1"**

Счет-фактура:

Состояние ЭДО: **Не начат**

Комментарий:

Всего: 73 500,00 в т.ч. НДС: 3 500,00

Счета учета: Шторы «Лето»

Счет учета:

Счет доходов:

Номенклатурные группы:

Счет расходов:

**Счет НДС:**

OK | Отмена



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»	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	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**.






Подписаться  
на соцсети Бухэксперт




Сайт Бухэксперт

← → ☆ **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.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ **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

Добавить
↑ ↓

Новая цена по соглашению сторон

Ставка НДС на дату реализации

Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Единица	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	<b>62.01</b>	<b>90.01.1</b>	<b>3 675,00</b>
	1 ПРОФДИЗАЙН ООО	Оптовая торговля	Корректировка реализации
	Договор поставки № 270 ...	5%	
	Реализация (акт, накладн...	Шторы «Лето»	
01.04.2026	90.03	<b>68.02</b>	<b>175,00</b>
	2 Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено	Корректировка реализации
	5%		

← → ☆ **Корректировочный счет-фактура выданный 19 от 01.04.2026** Еще ▾ ?

**Записать и закрыть** Записать Ат Кт Печать Создать на основании Еще ▾ ?

Корр. счет-фактура №: 0000-0000019 от: 01.04.2026 23:59:59

К счету-фактуре: [18 от 30.01.2026](#)  
(корректируется строка №1)

Организация: НДС 5% на УСН

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО ? КПП 772501001

Документы-основания: [Корректировка реализации 0000-000001 от 01.04.2026 23:59:59](#) Изменить

Договор: Договор поставки № 270 от 28.01.2026

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 77 175 руб., в т.ч. НДС 3 675

Увеличение суммы: 3 675,00 НДС (в т.ч.): 175,00 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: Лосев Игорь Александрович 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 5% с реализации: <b>3 500</b> 70 000 * 5%	3 500	<b>3 500</b>	—	—
1 апр	Корректировка по соглашению	73 500 (НДС сверху)	НДС 5% с реализации: <b>3 675</b> 73 500 * 5%	3 675	<b>175</b> 3 675 - 3 500	—	—
<b>Итого</b>					<b>3 675</b>		<b>0</b>

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб. (оплата от покупателя в примере не отражена).



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
26.12.2025	90.02.1 1 Оптовая торговля	41.01 Тюль вуаль	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	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
Расчеты	Осуществляется доставка товаров автомобильным транспортом с оформлением транспортных и товарно-транспортных накладных
Учет по договорам	<input checked="" type="checkbox"/> Доставка транспортной компанией
Планирование платежей	Осуществляется доставка товара транспортными компаниями с оказанием сопутствующих услуг
<b>Торговля</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Продажи через маркетплейс
Розничная торговля	Маркетплейс обеспечивает расчеты с покупателем и доставку заказов
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 Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

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	—	—	—
<b>Итого</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 соцсети 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:  ▾    Организация:  ▾ ×    □

Номенклатура:  ▾    □    Склад:  ▾ ×    □

Тип склада:  ▾ ×

#### Счета учета номенклатуры

Счет учета:  ▾    □

Счет передачи:  ▾    □

#### Счета доходов и расходов от реализации

Определять счета автоматически ?

Счет доходов:  ▾    □

Счет расходов:  ▾    □

#### Счета учета НДС

НДС по приобретенным ценностям:  ▾    □

НДС по реализации:  ▾    □

НДС, уплаченный на таможне:  ▾    □

#### 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 соцсети 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	
<span>Добавить</span> <span>↑</span> <span>↓</span> <span style="float: right;"><span>Еще ▾</span></span>									
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**

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) 0000-000002 от 13.01.2026 ... Розничный магазин	4 575,00	Кол.: 3,000	Реализация товаров в розницу		
23.03.2026	62.Р 2 Розничный магазин	90.01.1 Оптовая торговля 5% Шторы «Лен»	12 915,00	Кол.: 3,000	Реализация товаров		
23.03.2026	57.03 3 СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 41...	62.Р Розничный магазин	12 915,00		Реализация в розницу: учтена оплата платежно...		
23.03.2026	90.03 4 Оптовая торговля 5%	68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено	615,00		<b>Начисление НДС с выручки</b> Реализация товаров		

← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 23.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

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.		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)

Еще ▾

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)

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.</u> исключен из доходов. 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: <b>615</b> 12 300 * 5%	615	<b>615</b>	—	—
24 мар	Поступление по платежной карте	12 915 (из них комиссия 258,30)		615	—	—	<b>12 300</b> 12 915 - 615
<b>Итого</b>						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)** Возвраты Агентские у... Продажа се... Предоплаты Зачет предо... Безналичны... Возврат без... 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	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 налогово... 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	<b>Начисление НДС с выручки</b> 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**   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
<b>Итого</b>						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	P1 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.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

# Декларация по НДС

## Помощник по НДС

Для формирования декларации по НДС воспользуйтесь **Помощником** в разделе **Отчеты — Отчетность по НДС** или в разделе **Главное – Задачи организации**.

← → ☆ **Задачи организации** 🔗 ⋮ ×

Организация: НДС 5% на УСН ▾ × 📄 Поиск (Ctrl+F) × 🔍 ▾ Еще ▾

[Календарь на ИТС](#) [Задачи в архиве](#) [1С-Отчетность](#) [1С:ФинОтчетность](#) [Настройка задач](#)

📅 27 апреля, понедельник НДС декларация за 1 квартал 2026 г.

← → ☆ **Отчетность по НДС за 1 квартал 2026 г.**

Организация: [НДС 5% на УСН](#)

**Расчет налога**

Рассчитывать налог автоматически

Для расчета налога будут перепроведены документы с 15.01.2026, выполнены регламентные операции НДС и перезаполнена декларация

**Рассчитать**

<b>НДС начисленный:</b>	<b>37 361</b>
Реализация:	<a href="#">29 286</a>
Авансы полученные:	<a href="#">8 075</a>
<b>НДС к вычету:</b>	<b>825</b>
Приобретенные ценности:	<a href="#">825</a>
<b>Налог к уплате = НДС начисленный - НДС к вычету</b>	<b>36 536</b>
(37 361 - 825)	

**Отчетность**

*Подать декларацию требуется не позднее 27 апреля.  
Декларация по НДС сдается только в электронном виде*

[Декларация по НДС \(В работе\)](#)

[Книга покупок](#)

[Книга продаж](#)

[Подробнее на ИТС](#)



### А вы знаете, что...

Не устанавливайте флажок **Рассчитывать налог автоматически**:

- при наличии специфических операций в учете:
  - обособленные подразделения



Подписаться  
на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

- **раздельный учет НДС / освобождение от уплаты НДС**
  - **ввоз товаров из стран ЕАЭС**
  - **импорт товаров / Экспорт товаров**
  - **строительно-монтажные работы, выполненные хоз. способом**
  - **налоговый агент**
  - **продажа товаров или услуг комитентов (принципалов)**
  - **приобретение товаров или услуг для комитентов (принципалов)**
- если самостоятельно создаются документы **Формирование записей книги покупок и Формирование записей книги продаж**, например, при переносе вычета



## Отчетность по НДС за 1 квартал 2026 г.

### Расчет налога

Если переносили вычет, то снимите флажок

Рассчитывать налог автоматически

Рег. операции сформируйте вручную...

Перед формированием декларации рекомендуется последовательно выполнить регламентные операции и проверки

### Регламентные операции

✓ [Перепроведение документов](#)

[Регистрация счетов-фактур на аванс](#)

[Формирование записей книги продаж](#)

[Формирование записей книги покупок](#)

[Экспресс-проверка ведения учета](#)



Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях	
1	2	3	4	5	
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	003	-	22%	-	
	005	-	22/122	-	
	007	-	18.03%	-	
	010	-	20%	-	
	020	-	10%	-	
	021	-	7%	-	
	<b>Реализация товаров по ставке НДС 5%</b>	022	<b>585 719</b>	<b>5%</b>	<b>29 286</b>
	030	-	20/120	-	
	031	-	16,67%	-	
	032	-	9,09%	-	
	033	-	7/107	-	
034	-	5/105	-		
в том числе:	040	-	10/110	-	
	041	-	18%	-	
	042	-	18/118	-	
	1.1. Реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043	-	-	-
	1.2. Реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044	-	-	-



**Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации**

2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	-	-
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	-	-
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	169 575	8 075
<b>Исчисленный НДС с аванса</b>			
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080		-
в том числе:			
5.1. Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090		-
5.2. Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100		-
6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105	-	-
7. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем третьим подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110		-
8. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115		-
9. Общая сумма исчисленного налога и увеличенная на суммы восстановленного налога (сумма величин графы 5 строк 003 - 080 (кроме строк 043 и 044), 105 - 115)	118	<b>Итого начислено НДС до вычетов</b>	
			37 361



**Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации**

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3
10. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.2 - 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации в том числе:	120	825
предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	-
11. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	-
12. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	-
13. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	-
14. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенными органами при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	-
15. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза	160	-
16. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	-
17. Сумма налога, исчисленная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	-
18. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	-
19. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185, кроме строки 125)	190	825
<b>Итоговая сумма к уплате по разделу 3</b>		
20. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)	200	36 536
21. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	-


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

[УСН. Особенности представления налоговой декларации по НДС при применении различных вариантов работы с налогом](#)

[Декларация по НДС за 1 квартал 2026 в 1С](#)

[Алгоритм проверки декларации по НДС в 1С](#)

[Состав декларации по НДС](#)



Подписаться  
на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

## Уплата НДС

### Уплата НДС в 1С

НДС уплачивается в составе ЕНП — по 1/3 до 28 числа каждого месяца следующего квартала. Если 28 число — выходной день, срок переносится на ближайший рабочий день.

Уведомление по ЕНС подавать не нужно, так как декларация подается до срока первой уплаты налога.

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



[Уведомления по ЕНП с 2026 года — сроки сдачи, по каким налогам](#)

Обязанность по НДС автоматически учитывается на ЕНС регламентной операцией **Начисление налогов на единый налоговый счет** в процедуре **Закрытие месяца**.


#### **А вы знаете, что...**

Если подключена интеграция с ЛК ЕНС и в разделе **Главное — Налоги и отчеты — Единый налоговый счет** выбрано **Начислять налоги на ЕНС — По данным отчетности, принятой ФНС**, то рег. операции **Начисление налогов на единый налоговый счет** не будет.

Перенос налогов на ЕНС осуществляется автоматически документом **Операции ЕНС**.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000030 от 31.03.2026 ...   ×

Записать и закрыть

 Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

**Дт** Бухгалтерский и налоговый учет (4)

**Кт** Расчет начисления налогов на ЕНС (4)

#### Уплата НДС сразу разбита на 3 платежа

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
<u>28.04.2026</u>	68.02	68.90	37 866,00
1	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за...
<u>28.05.2026</u>	68.02	68.90	37 866,00
2	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за...
<u>29.06.2026</u>	68.02	68.90	37 866,00
3	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за...
28.04.2026	68.12	68.90	59 052,00
4	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за...

Проводка по переносу на ЕНС начисленного НДС формируется на дату наступления срока уплаты каждой 1/3 части, установленную законодательством.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ **Задачи организации** 🔗 ⋮ ×

Организация: НДС 22% на УСН Поиск (Ctrl+F) 🔍 Еще ▾

[Календарь на ИТС](#) [Задачи в архиве](#) [1С-Отчетность](#) [1С:ФинОтчетность](#) [Настройка задач](#)

📅 27 апреля, понедельник	<a href="#">НДС декларация за 1 квартал 2026 г.</a>	В работе	×
		Остался месяц	
📧 27 апреля, понедельник	<a href="#">Уведомление о налогах в апреле 2026 г.</a>	<b>По НДС не подается</b>	×
		Остался месяц	
📅 28 апреля, вторник	<a href="#">Единый налоговый платеж в апреле 2026 г.</a>	<b>Уплата НДС в составе единого налогового платежа</b>	×

⏪ ⏩ ⏴ ⏵

Оплатите налог из раздела [Главное](#) — [Задачи организации](#) — [Единый налоговый платеж...](#)

← → ☆ **Единый налоговый платеж в апреле 2026 г. (ООО "НДС 5% НА УСН")**

Организация: [НДС 5% на УСН](#)

### Расчет сумм налогов и взносов

НДС	<b>По данным декларации по НДС</b>	<u>12 178,00</u>
УСН		<u>53 369,00</u>
Всего:		65 547,00

### Уплата

**Задолженность по налогу УСН**  
(в курсе не уплачивалась за 2025 год)

Подготовка платежного документа

Списать с ЕНС:  из:

К оплате:  ?

**Создать единое платежное поручение**

### Уведомление

Чтобы суммы налоговых платежей были правильно распределены по конкретным налогам и взносам, необходимо отправить в ФНС уведомление. Сделайте это до **27 апреля 2026 г.**

[Ведомость по ЕНС](#)

Сформируйте автоматически платежное поручение на уплату налога в составе ЕНП по кнопке **Оплатить**.



← → ☆ Платежное поручение 0000-000001 от 28.04.2026 12:00:00 🔗 ⋮ ×

**Выгрузить** Записать Платежное поручение Еще ▾

Номер: 0000-000001 от: 28.04.2026 📅 🗨 [ИНН 7724317541, КПП 772401001, ООО "НДС 5% НА УСН"](#)

Получатель: МИ ФНС России по управлению долгом ▾ 🗨 **Статья ДДС: Единый налоговый платеж** ▾ 🗨

Счет получателя: 03100643000000018500, ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНК ▾ 🗨 ?

[ИНН 7727406020, КПП 770701001, Казначейство России \(ФНС России\)](#)

Сумма: 71 127,00 📄

Реквизиты: [18201061201010000510: 0: 0: 0: 0: 0: Статус: 01: 0](#)

Назначение платежа: Единый налоговый платеж

Состояние: Оплачено ▾

По кнопке **Выгрузить** платежку можно отправить в банк.

После того как проведете платеж в бюджет, на основании платежного поручения сформируйте **Списание с расчетного счета**.

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000008 от 28.04.2026 12:00:01 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести АТ Кст Признание расходов УСН Еще ▾ ?

Дата: 28.04.2026 12:00:01 📅 🗨 Счет учета: 51 ▾ 🗨

По документу №: 1 от: 28.04.2026 📅 🗨 Организация: НДС 5% на УСН ▾ 🗨

**Вид операции: Уплата налога** ▾

**Налог: Единый налоговый платеж** ▾ 🗨

Получатель: МИ ФНС России по управлению долгом ▾ 🗨

[68.90](#)

Сумма: 71 127,00 📄 руб.

Статья расходов: Единый налоговый платеж ▾ 🗨 ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Единый налоговый платеж

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 1 от 28.04.2026](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000008 от 28.04.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1)

**Перечисление единого налогового платежа** Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.04.2026	68.90	51	71 127,00
	1	4070281010000008733...	Единый налоговый платеж по вх.д. 1 от 28.04.2026
		Единый налоговый пл...	

Документ формирует проводку по пополнению ЕНС.

После оформления всех операций выполните [экспресс-проверку](#) по Единому налоговому счету.

Не забудьте провести документ **Сведения об уплате налогов** (раздел **Операции — Сведения об уплате налогов**) для отражения в регистрах ЕНС уплаты НДС.

← → ☆ Сведения об уплате налогов от 28.04.2026 ...

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Еще ▾

Дата: 28.04.2026 12:00:00 Организация: НДС 5% на УСН

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК
1	НДС	68.02	12 178,00	18210301000011000110
2	Налог при УСН (доходы минус расходы)	68.12	58 949,00	18210501021011000110

Всего: 71 127,00

Комментарий:



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

[Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если нет интеграции с ЛК ЕНС в 1С](#)

[Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если подключена интеграция с ЛК ЕНС в 1С](#)

[Как настроить интеграцию с ЛК по ЕНС на сайте ФНС в 1С](#)

[Нужно ли заполнять документ Сведения об уплате налогов при УСН в 1С?](#)

[Проверка НДС в Отчете о движении денежных средств в 1С](#)



## 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	
<b>Итого</b>	БУ	<b>104 500,00</b>				<b>104 500,00</b>	
	Кол.	<b>80,000</b>				<b>80,000</b>	

**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.**



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт



### 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

- [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
- [Восстановление НДС](#)  
Расчет и отражение в учете восстановленного НДС

#### 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)

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"/>
<b>Всего без НДС:</b>								104 500,00	<b>НДС:</b>	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:



## 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:



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ 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.

ОК

[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: 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 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@).

НДС также можно не исчислять с предоплаты, если она зачтена в счет отгрузки до конца квартала (п. 13 Приложения к Письму ФНС от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@).

Если была предоплата и дополнительным соглашением предусмотрено увеличение цены реализации на сумму НДС, покупатель доплачивает налог, в нашем примере, по ставке 5%.

При получении предоплаты в периоде, когда организация не является плательщиком НДС, и отгрузке в периоде, когда организация становится плательщиком НДС, сумма НДС, предъявленная покупателю, уменьшает доходы при УСН (п. 1 ст. 346.15 НК РФ, в ред. Федерального закона от 25.04.2026 N 104-ФЗ). Однако законодательством прямо не урегулирован момент, когда именно при доплате этот НДС следует исключать из доходов УСН.

Рекомендуем применять единый принцип ко всем переходным операциям:

- 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 (5%). Например, при доплате 2 500 руб. доход составит 2 380,95 руб. = 2 500 — 119,05 (НДС 5%)

В нашем случае СФ на аванс не выставлялся, поэтому из доходов при УСН исключается НДС в размере 5% от доплаты, а не вся сумма поступления.

Оставшаяся часть НДС будет исключена из доходов УСН в момент реализации товара (выполнения работ, оказания услуг). Это поможет вам выставить корректную СФ на аванс, если доплата не зачтется до конца периода.

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 02.03.2026 12:00:02

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

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

Платательщик: 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 | 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
02.03.2026	51	62.02	2 500,00
	1 40702810100000098935, ПАО Сбербанк	КАМЕЛИЯ ООО	Предоплата по договору услуг № 128 от 15.01.2026 по вх.д. 301 от 02.03.2026
	Оплата от покупателей	Договор услуг № 128 от 15.01.2026	
		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)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) 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 0000-00...	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 10....	
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 0000-00...	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 10....	
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) 0000-...	Консультационные услуги	
10.03.2026	90.03	68.02 <b>Начисление НДС с выручки</b>	2 500,00
	4 Консультационные услуги	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг
	5%		

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 10.03.2026 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

Еще ▾

**Исключение НДС с доходов**

**2 500 - 119,05 = 2 380,95**

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего		Первичный документ
•	Оказаны услуги покупателю "ООО "КАМЕЛИЯ"" по договору "Договор услуг № 128 от 15.01.2026". Предъявленный покупателем НДС в сумме 2 380,95 руб. исключен из доходов.	-2 380,95			РОМАШКА ООО	10.03.2026, № 17



Подписаться на соцсети 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	—	- 2 380,95 2 500 - 119,05
<b>Итого</b>						2 500	200 000

Итого в Доходах КУДиР — 200 000 руб.

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 **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 | Еще ?

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 | 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
30.03.2026	51	62.02	224 700,00
	1 40702810100000098935, ПАО Сбербанк	РИВЬЕРА ООО	
	Оплата от покупателей	Договор услуг № 273 от 25.03.2026	Предоплата по договору услуг № 273 от 25.03.2026 по вх.д. 330 от 30.03.2026
		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 | Еще ?

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 зачен 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 31.03.2026 📄 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... | Еще ↓ | ?

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Отражение исчисленного НДС в книге продаж

Акт 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 <b>Начисление НДС с выручки</b> <i>Реализация услуг</i>



← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000018 от 09.06.2026... 🔗 ⋮ ×

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

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт 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 отсутствуют однозначные разъяснения контролирующих органов относительно того, требуется ли при отгрузке товаров, оплаченных по иной ставке НДС, исключать НДС из доходов в полной сумме.

Есть несколько точек зрения по этой ситуации:

- налог исключается в полной сумме — реализовано в 1С
  - прямого указания о необходимости «доисключения» НДС на момент отгрузки нет, но можно руководствоваться п. 1 ст. 346.15, пп. 2 п. 1 ст. 248, п. 1-3 ст. 249 НК РФ, Письмами Минфина от 29.07.2025 г. N 03-11-06/2/73714, от 15.11.2024 N 03-11-11/113457
- 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) – осторожная позиция
  - изменения в п. 1 ст. 346.15 НК РФ, внесенные Федеральным законом от 25.04.2026 N 104-ФЗ, позволяют исключать НДС при смене статуса с «неплательщик НДС» на «плательщик НДС», но не распространяются к другим случаям, как переход со ставки 5% на 7% или 22%

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... 🔗 ⋮ ×

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

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (3) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)** НДС Продажи (1) Реализация услуг (1) Еще ▾

Добавить ↑ ↓ 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".	<b>Очистить</b>		



← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 27 от 09.06.2026** 🔗 ⋮ ×

**Записать и закрыть** | Записать | **Акт Кт** | 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**

**Данные авансового счета-фактуры**

Добавить | ⬆ | ⬇ | 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 | **Акт Кт** | 📄 | 📄 | Заполнить документ | Еще ▾ | ?

Номер: 0000-000003 от: 30.06.2026 23:59:59 📅 🗨 | Организация: РОМАШКА ООО ▾ 📄

**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	Вычет НДС по предоплате
		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 зачетного 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	—	—
<b>Итого</b>						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](#)  
[НДС сверху. НДС включен в стоимость](#)

Есть расхождения

**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	<a href="#">26. Малоценное оборудование и запасы</a>

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 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расходы при УСН (1) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.10.2026	<b>10.21.1</b> Кол.: 1 <...> Бумага А4 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 о... Основной склад	5,000 <b>60.01</b> КЛЕОПАТРА ООО Счет № 654 от 01.10.2026 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 05.10.2026 12:00:00	<b>2 196,00</b> <i>Поступление материалов по вх.д. 1025 от 05.10.2026</i>
05.10.2026	<b>26</b> 2 Малоценное оборудование и запасы	<b>10.21.2</b> <...> Бумага А4 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 о... Основной склад	<b>2 196,00</b> <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

Записать

Провести

АТ КТ

Печать ▾

Создать на основании ▾

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 ▾

Добавить Подбор ↑ ↓

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	<b>10.21.2</b>	<b>10.21.1</b> 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	<b>26</b>	<b>10.21.1</b> 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	<a href="#">90.01.1. Консультационные услуги. 90.02.1. 90.03</a>

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:



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000020 от 22.10.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак. Кт. Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
22.10.2026	<b>62.01</b>	<b>90.01.1</b> Кол.:	<b>749 000,00</b>
	1 МИКРОН ООО	Консультационные услуги	Реализация услуг
	Договор услуг № 435 от 20.10.2026	7%	
	Реализация (акт, накладная, УПД...	Консультационные услуги	
22.10.2026	<b>90.03</b>	<b>68.02</b>	<b>49 000,00</b>
	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. Кт. Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
10.11.2026	<b>62.01</b>	<b>90.01.1</b> Кол.:	<b>652 700,00</b>
	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	<b>90.03</b>	<b>68.02</b>	<b>42 700,00</b>
	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 ▾ | 📄 | 📝 | 📋 | Еще ▾ | ?

Дата: 10.11.2026 12:00:01 📅 🗨 Счет учета: 51 ▾ 📄

По документу №: 1120 от: 10.11.2026 📅 Организация: РОМАШКА ООО ▾ 📄

Вид операции: Оплата от покупателя ▾

Плательщик: ПРОФДИЗАЙН ООО ▾ 📄

Сумма: 652 700,00 📄 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: Договор услуг 534 от 1 ▾ 📄 ? Счет расчетов: 62.01 ▾ 📄 Счет авансов: 62.02 ▾ 📄

Ставка НДС: 7% ▾ Погашение задолженности: По документу ▾

Сумма НДС: 42 700,00 📄 Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000019 от 10. ▾ ⋮ 📄

Счет на оплату: ▾ 📄

Статья доходов: Оплата от покупателей ▾ 📄 ?

Аванс в НУ: Доход УСН ▾

Код валютной операции: ▾ ⋮ ?

Назначение платежа: Оплата по договору услуг 534 от 10.11.2026  
Сумма 652 700,00  
в т.ч. НДС (7%) - 42 700,00

Комментарий: 📄

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000022 от 10.11.2026 ... 🔗 ⋮ ×

**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
10.11.2026	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)

АТ 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 соцсети 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**

Отразите в составе доходов по налогу на прибыль дебиторскую задолженность покупателей, не оплаченную на момент перехода с УСН на ОСНО.

700 000,00 руб.  
**Дебиторская задолженность ООО "МИКРОН"**

Перезаполнить доходы Созданные документы Пропустить

✓ **Расходы переходного периода**

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.

2 196,00 руб.  
**Кредиторская задолженность ООО "КЛЕОПАТРА"**

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 Ат 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				<не требуется>	
	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 Ат 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				<не требуется>	
	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			700 000,00
	МИКРОН ООО	Доходы и расходы при переходе с УСН на ...			
	Договор услуг № 435 от 20.10.2026	<...>			
	Реализация (акт, накладная, УГД) 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, работ
 Сумма операции: 0,00

Добавить
↑ ↓
Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	91.02	10.21.1		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



← → ☆ **Корректировка реализации 19 (испр. 1) от 25.11.2026** 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** | Записать | Провести | Дт 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)

Дт 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	<b>62.01</b>	<b>90.01.1</b> Кол.:			<b>-75 000,00</b>
	1 ПРОФДИЗАЙН ООО	Консультационные услуги	Корректировка реализации		
	Договор услуг 534 от 10.11.2026	22%			
	Реализация (акт, накладная, УПД)...	Консультационные услуги			
25.11.2026	<b>90.03</b>	<b>68.02</b>	<b>-42 700,00</b>	<b>Сторнируется ранее начисленный НДС по ставке 7%</b>	
	2 Консультационные услуги	Налог (взносы): начислено / уплачено	Корректировка реализации		
	7%				
25.11.2026	<b>90.03</b>	<b>68.02</b>	<b>117 700,00</b>	<b>Исчислен НДС по ставке НДС 22%</b>	
	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	2 700,00
	2 Консультационные услуги	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начисление НДС 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 \(еще 16\)](#)

**В 2026 году доходы не превысили 15 млн руб.  
Организация освобождается от уплаты НДС**

**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 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.



## 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	<a href="#">41.01.90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1</a>
2	Тюль вуаль	20,000 шт	1 600,00	32 000,00	<a href="#">41.01.90.01.1. Оптовая торговля. 90.02.1</a>

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 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:

## 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

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) 0000-000002 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** | 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 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
				<b>Итого</b>	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:

▾



## 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 **ДТ** КТ 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

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	<a href="#">41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03</a>
2	Тюль вуаль	10,000 шт	1 600,00	16 000,00	22%	3 520,00	19 520,00	<a href="#">41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03</a>

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 начат](#) **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	41.01	19 200,00
	1	Оптовая торговля	Тюль под лен Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12:0... Основной склад
16.01.2026	90.02.1	41.01	9 000,00
	2	Оптовая торговля	Тюль вуаль Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12:0... Основной склад
16.01.2026	62.02	62.01	52 000,00
	3	КЛЕОПАТРА ООО	КЛЕОПАТРА ООО Зачтенный аванс Зачет аванса покупателя 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	90.01.1	43 920,00
	4	КЛЕОПАТРА ООО	Оптовая торговля Договор поставки № 743 от ... 22% Реализация (акт, накладная,... Тюль под лен
16.01.2026	62.01	90.01.1	19 520,00
	5	КЛЕОПАТРА ООО	Оптовая торговля Договор поставки № 743 от ... 22% Реализация (акт, накладная,... Тюль вуаль
16.01.2026	90.03	68.02	11 440,00
	6	Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено / уплачено 22% Реализация товаров

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 16.01.2026...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Сторнируется доход в сумме НДС с заченного аванса					
N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Организация
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Вид расхода
•	Реализованы товары покупателю "ООО "КЛЕОПАТРА" по договору "Договор поставки № 743 от 15.12.2025". Предъявленный покупателем НДС в сумме 9 377,05 руб. исключен из доходов. Себестоимость товаров включена в расходы.	-9 377,05	28 200,00		НДС 22% на УСН
					Номенклатура 16.01.2026, № 3

**Доплата НДС**

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



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ 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

Платательщик: 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)

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	11 440,00
	1 40702810100000034698, П...	КЛЕОПАТРА ООО	
	Оплата от покупателей	Договор поставки № 743 от 15.12.2025	Оплата по договору поставки № 743 от 15.12.2025 за товары по вх.д. 119 от 19.01.2026
		Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 16.01.2026 12:00:01	

АТ 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. <u>исключен из доходов.</u>	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: <b>11 440</b> 52 000 * 22%	11 440	11 440	—	<b>-9 377,05</b> 52 000 * 22/122
19 янв	Постоплата получена (доплата НДС после отгрузки)	11 440	НДС 22%: <b>2 062,95</b> 11 440 * 22/122	2 062,95	—	—	<b>9 377,05</b> 11 440 - 2 062,95
<b>Итого</b>					11 440		52 000

Итого в Доходах КУДиР — 52 000 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 «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 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

Плательщик: 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 покупателей ?

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**

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**.



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:

▾



## 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 | Акт | 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 | 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	<a href="#">41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03</a>
2	Тюль вуаль	20,000 шт	1 600,00	32 000,00	5%	1 523,81	32 000,00	<a href="#">41.01, 90.01.1, Оптовая торговля, 90.02.1, 90.03</a>

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

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

Всего: 50 000,00 в т.ч. НДС: 2 380,95

**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 30.12.2025 N СД-4-3/11836@, 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 ... Еще - ?

Записать и закрыть Обновить

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
<b>Зачет аванса</b>			
Зачет аванса покупателя			
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			
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
<b>Начисление НДС</b>			
Реализация товаров			

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 23.01.2026... Еще - ?

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

<b>Сторнируется доход в сумме НДС с заченного аванса</b>						
N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего		Первичный документ
•	Реализованы товары покупателю "ООО "ВЕЛЛМАРТ"" по договору "Договор поставки № 216 от 23.12.2025". Предъявленный покупателям НДС в сумме 9 016,39 руб. исключен из доходов. Себестоимость товаров включена в расходы.	-9 016,39	27 600,00		НДС 22% на УСН	Номенклатура 23.01.2026, № 4



## 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	—	-9 016,39
<b>Итого</b>					9 016,39		40 983,61

Итого в Доходах КУДиР — 40 983,61 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 🔗 ⋮ ×

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 **Влияет на расчет суммы НДС**

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:

Всего: 237 900,00 НДС (в т.ч.): 42 900,00  
**Организация применяет стандартную ставку НДС**  
**Входящий НДС отражается на отдельном счете**

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

Комментарий:



← → ☆ 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 <b>Принятие к учету товаров без НДС</b>	125 000,00
1	Шторы «Лен»	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 <b>Принятие к учету НДС</b>	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  Отообразить 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% Документ: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 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:



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000001 от 15.01.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
15.01.2026	60.01	51	237 900,00
	1 МИКРОН ООО	40702810100000034698, 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, накладна...		

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

**Расходы признаются после реализации товаров**

Еще

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	—	—	—
<b>Итого</b>						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

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: 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
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

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Доставка  Документ подписан

Всего: 248 880,00 в т.ч. НДС: 44 880,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Состояние ЭДО: [Не начал](#) **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 ?

Начисленный НДС сразу отражается в книге продаж

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
25.02.2026	90.02.1 1 Оптовая торговля	41.01 Шторы «Лен» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.01.2026 12:0... Основной склад	40,000 50 000,00 Реализация товаров
25.02.2026	90.02.1 2 Оптовая торговля	41.01 Тюль под лен Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12:0... Основной склад	40,000 38 400,00 Реализация товаров
25.02.2026	62.01 3 СИТИЛИНК ООО Договор поставки № 319 от ... Реализация (акт, накладная,...	90.01.1 Оптовая торговля 22% Шторы «Лен»	40,000 161 040,00 Реализация товаров
25.02.2026	62.01 4 СИТИЛИНК ООО Договор поставки № 319 от ... Реализация (акт, накладная,...	90.01.1 Оптовая торговля 22% Тюль под лен	40,000 87 840,00 Реализация товаров
25.02.2026	90.03 5 Оптовая торговля 22%	68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено	44 880,00 Начисление НДС Реализация товаров

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 в т.ч. входящий НДС	Доходы всего	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% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 44 880,00

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	62.01	248 880,00
	1 40702810100000034698, ПА... Оплата от покупателей	СИТИЛИНК ООО Договор поставки № 319 от 17.02.2026 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 25.02.2026 12:0...	Оплата по договору поставки № 319 от 17.02.2026 по вх.д. 203 от 02.03.2026

**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 НДС в сумме 44 880,00 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 22% с реализации: <b>44 800</b> 204 000 * 22%	44 800	<b>44 800</b>	—	—
2 мар	Постоплата получена	248 800 (в т. ч. НДС)		44 800	—	—	<b>204 000</b> 248 800 - 44 800
<b>Итого</b>					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	<u>62.02</u>	<b>73 200,00</b>
	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	
			<i>Предоплата по договору поставки №320 от 26.02.2026 за товары по вх.д. 227 от 27.02.2026</i>

**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.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000009 от 27.02.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

**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

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: ↑ Если указываете цену с НДС, установите НДС в сумме

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 <b>28 000,00</b> 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 <b>73 200,00</b> Реализация товаров
16.03.2026	90.03 4 Оптовая торговля 22%	68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено	<b>Начисление НДС</b> <b>13 200,00</b> 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**

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: <b>13 200</b> 73 200 * 22/122	13 200	—	—	<b>60 000</b> 73 200 - 13 200
16 мар	Отгрузка	60 000 (без НДС)	НДС 22% с реализации: <b>13 200</b> 60 000 * 22%	13 200	13 200	—	—
<b>Итого</b>						13 200	60 000

Итого в Доходах КУДиР — 60 000 руб.

НДС к уплате — 13 200 руб.



# 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 ▾ ⌨️

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

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	Предоплата по договору поставки № 417 от 20.03.2026 по вх.д. 323 от 23.03.2026
	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. исключен из доходов.	45 000,00		54 900,00



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

**Нюансы оформления авансового счета-фактуры**

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



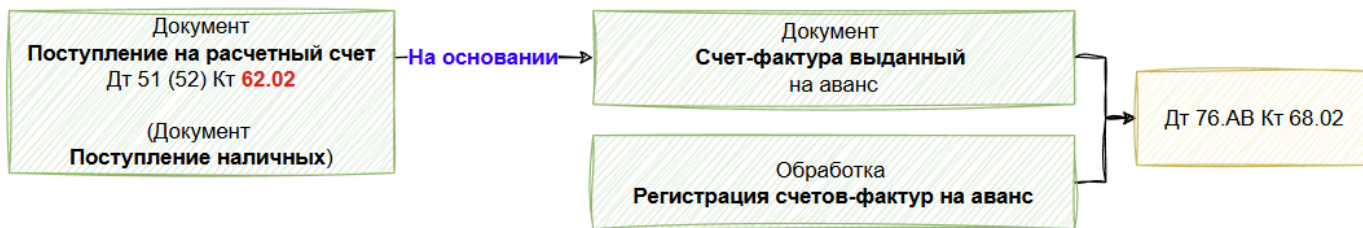
**А вы знаете, что...**

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:

☆ Поступление на расчетный счет 0000-000012 от 23.03.2026 ...

**Провести и закрыть** | Записать | Провести | АТ 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 У

Вид операции: Оплата от покупателя

Код вида операции: 02 Платательщик: 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 | **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 | ↑ ↓ | 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**

**Ат Кт** 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	<b>Исчисление НДС с аванса</b> 9 900,00
	1 АРМАДА ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	<i>НДС по предоплате</i>
	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: <b>9 900</b> 54 900 * 22/122	9 900	9 900	—	<b>45 000</b> 54 900 - 9 900
<b>Итого</b>					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 рас... 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 12:0...			
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% Реализация товаров			

← → ☆ 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 рас... Расшифровка КУДиР (1) НДС Продажи (1) Расходы при УСН (1)

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего
			в т.ч. входящий НДС	
•	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 Еще ▾

|

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: <b>9 900</b> 54 900 * 22/122	9 900	9 900	—	<b>45 000</b> 54 900 - 9 900
3 апр	Отгрузка	45 000 (без НДС)	НДС 22% с реализации: <b>9 900</b> 45 000 * 22%	9 900	9 900	—	—
<b>Итого</b>					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 заченного 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.АВ			9 900,00		9 900,00	
<b>Итого</b>			<b>119 700,00</b>	<b>109 800,00</b>	<b>9 900,00</b>	

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: <b>9 900</b> 54 900 * 22 / 122	9 900	9 900	—	<b>45 000</b> 54 900 - 9 900
3 апр	Отгрузка	45 000 (без НДС)	НДС 22% с реализации: <b>9 900</b> 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 : <b>9 900</b> 54 900 * 22 / 122	9 900	—	9 900	—
<b>Итого</b>					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	<b>Поступление предоплаты от покупателя</b> 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

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: ... 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	122 000,00	22/122	22 000,00

Всего: 122 000,00 НДС (в т.ч.): 22 000,00

Укажите Номенклатуру или дозаполните Содержание вручную

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)** Еще

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	
	Договор поставки № 380 о...	Возврат покупателям	
	Поступление на расчетный...		
			<i>Возврат предоплаты по договору поставки № 380 от 25.02.2026 по вх.д. 422 от 22.04.2026</i>



← → ☆ 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:



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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: <b>22 000</b> $122\,000 * 22 / 122 = 22\,000$	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: <b>22 000</b> $122\,000 * 22 / 122 = 22\,000$		—	22 000	—
<b>Итого</b>					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 соцсети 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)

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

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
16.01.2026	<b>60.02</b>	<b>51</b>	<b>42 800,00</b>
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

Получен: 16.01.2026 15:38:38  Оригинал Вид счета-фактуры: На аванс

Контрагент: ФОРТЕКС ООО  Отообразить вычет НДС в книге покупок ?

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000-000006 от ...

Если установлен флажок входящий НДС с аванса принимается к вычету

**Расшифровка суммы по ставкам НДС**

Добавить | ↑ ↓ | Еще ▾

N	Сумма	% НДС	НДС
1	42 800,00	7/107	2 800,00
<b>Всего:</b>			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:

← → ☆ **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	Вычет НДС с выданного аванса
		Списание с расчетного счета 0000-000006 от 16.01.2026 15:3...	

### 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	—
<b>Итого</b>						-2 800	0

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к возмещению — 2 800 руб.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт



**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 | 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

**Организация применяет стандартные ставки НДС (22%, 10%), входящий НДС выделяется на отдельный счет**

Добавить | Подбор | Изменить | | | | Добавить по штрихкоду Еще ▾

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
							Всего:	42 800,00	НДС (в т.ч.):	2 800,00

УПД **Введите данные СФ или установите переключатель УПД**

Счет-фактура №:  от:  Зарегистрировать

Состояние ЭДО: [Пригласить ФОРТЕКС ООО к обмену электронными документа...](#)

Комментарий:



**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)

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 Оригиналу

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...



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) **Формируется запись в книге покупок**

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
29.01.2026	68.02	19.03	2 800,00
	Принятие НДС к вычету		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено		
	ФОРТЕКС ООО		
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000004 от 29.01.2026...		
			НДС

**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
<b>Итого</b>			<b>88 400,00</b>	<b>91 200,00</b>		<b>2 800,00</b>

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 АТ КТ 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	<b>Восстановление НДС с аванса</b> 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 : <b>2 800</b> 42 800 * 7 / 107 = 2 800	2 800	—	2 800	—
29 янв	Поступление	40 000 (НДС сверху)	Входящий НДС : <b>2 800</b> 40 000 * 7%	2 800	—	2 800	—
30 мар	Восстановление НДС с аванса	42 800	Зачет аванса на сумму 42 800 НДС с аванса : <b>2 800</b> 42 800 * 7 / 107	2 800	2 800	—	—
<b>Итого</b>					-2 800		0

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к возмещению — 2 800 руб.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

# 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)

Еще ▾

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%		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)

Еще ▾

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 А ▾ 🗨️ 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... Оплата от покупателей	УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 542 от 20.01.2026 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000013 от 10.02.2026 12:0...	Оплата по заказу № 300 от 10.02.2026 за товары по вх.д. 210 от 10.02.2026

← → ☆ 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**



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт



**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: **Выписать корректировочный счет-фактуру**

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	-5,000 <b>-6 250,00</b>
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»	-5,000 <b>-20 130,00</b>
20.02.2026	62.02 3 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 542 от 20.01.2026	62.01 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО Заказ № 542 от 20.01.2026	<b>-20 130,00</b>
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	<b>-3 630,00</b>
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	<b>3 630,00</b>

← → ☆ 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

**УКД**    **Автоматически устанавливается переключатель, т.к. выписан УПД**    Всего:    20 130,00    НДС (в т. ч.):    3 630,00

УКД: [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    **Дт** **Кт**    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
<b>Итого</b>			<b>120 780,00</b>	<b>140 910,00</b>		<b>20 130,00</b>

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](#).



← → ☆ **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 №: . . .

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		Предварительная оплата	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	<b>Исчисление НДС с аванса</b> 3 630,00
	1 УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате
	Возврат товаров от покул...		

**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: <b>29 040</b> 132 000 * 22%	29 040	<b>29 040</b>	—	—
10 фев	Постоплата получена	161 040 (в т. ч. НДС)		29 040	—	—	<b>132 000</b> 161 040 - 29 040
20 фев	Возврат товаров	16 500 (НДС сверху)	НДС 22% с возврата: <b>3 630</b> 16 500*22%	3 630	—	<b>3 630</b>	
31 мар	Исчисление НДС с аванса	20 130 (в т. ч. НДС)	НДС с аванса начислен: <b>3 630</b> 20 130* 22/122	3 630	<b>3 630</b>	—	—
<b>Итого</b>					29 040		<b>132 000</b>

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 | | 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 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	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**

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	
<b>Торговля</b>	
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»	до изменения:	50,000 шт	1 400,00	70 000,00	22%	15 400,00	85 400,00	41.01	90.01.1
		после изменения:	50,000	<b>1 470,00</b>	73 500,00		16 170,00	89 670,00		

**УКД** Автоматически устанавливается переключатель, т.к. выписан УПД

Всего: 89 670,00 НДС (в т.ч.): 16 170,00

УКД: [24 от 01.04.2026, код вида операции 01](#)

Состояние ЭДО: **Не начат**

Комментарий:



**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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.04.2026	<b>62.01</b>	<b>90.01.1</b>	<b>4 270,00</b>
	1 ПРОФДИЗАЙН ООО	Оптовая торговля	Корректировка реализации
	Договор поставки № 270 ...	22%	
	Реализация (акт, накладн...	Шторы «Лето»	
01.04.2026	90.03	<b>68.02</b>	<b>770,00</b>
	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: <b>15 400</b> 70 000 * 22%	15 400	<b>15 400</b>	—	—
1 апр	Корректировка по соглашению	73 500 (НДС сверху)	НДС 22% с реализации: <b>16 170</b> 73 500 * 22%	16 170	<b>770</b> 16 170 - 15 400	—	—
<b>Итого</b>					<b>16 170</b>		<b>0</b>

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	<b>90.02.1</b>	<b>41.01</b> Кол.: 20,000	<b>18 000,00</b>
	1 Оптовая торговля	Тюль вуаль Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 22.12.2025 12... Основной склад	Реализация товаров
26.12.2025	<b>62.01</b>	<b>90.01.1</b> Кол.: 20,000	<b>39 040,00</b>
	2 ЦИТ ООО	Оптовая торговля Договор поставки № 230 от ... Без НДС Реализация (акт, накладная... Тюль вуаль	Реализация товаров

## 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	
<b>Торговля</b>	
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 по...	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	—	—	—
<b>Итого</b>						0	0

Итого в Доходах КУДиР — 0 руб.

НДС к уплате — 0 руб.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

# 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](#)

☆ **Счета учета номенклатуры** 🔗 ⋮ □ ×

**Записать и закрыть**   

Вид номенклатуры:    Организация:

Номенклатура:    Склад:

Тип склада:

**Счета учета номенклатуры**

Счет учета:

Счет передачи:

**Счета учета НДС**

НДС по приобретенным ценностям:

НДС по реализации:

НДС, уплаченный на таможне:

**Счета доходов и расходов от реализации**  **Счета учета материалов, принятых в переработку**

Определять счета автоматически? 

Материалы заказчика на складе:

Счет доходов:    Материалы заказчика в производстве:

Счет расходов:

**Счет учета акцизов**

Акцизы при реализации:

Акцизы при импорте:



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	<b>41.02</b> Кол.: 10,000	<b>41.01</b> Кол.: 10,000	<b>12 500,00</b>
	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	<b>41.02</b> Кол.: 5,000	<b>41.01</b> Кол.: 5,000	<b>7 000,00</b>
	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**



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

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

Еще ?

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 <b>Начисление НДС</b> <i>Реализация товаров</i>

← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000003 от 23.03.2026 ...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

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:

Код валютной операции: Погашение задолженности: Автоматически

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)

Еще

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	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 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: <b>2 706</b> 12 300 * 22%	2 706	2 706	—	—
24 мар	Поступление по платежной карте	15 006 (из них комиссия 300,12)		2 706	—	—	<b>12 300</b> 15 006 - 2 706
<b>Итого</b>						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) | Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
24.03.2026	90.02.1 1 Оптовая торговля	41.02 Шторы «Ночь» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 13.03.2026 1... Розничный магазин	2 800,00 <i>Реализация товаров в розницу</i>
24.03.2026	50.01 2 Розничная выручка	90.01.1 Оптовая торговля 22% Шторы «Ночь»	9 516,00 <i>Реализация товаров</i>
24.03.2026	90.03 3 Оптовая торговля 22%	68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено	1 716,00 <b>Начисление НДС</b> <i>Реализация товаров</i>



← → ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000004 от 24.03.2026... 🔗 ⋮ ×

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

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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
<b>Итого</b>					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.

## Декларация по НДС

### Помощник по НДС

Для формирования декларации по НДС воспользуйтесь **Помощником** в разделе **Отчеты — Отчетность по НДС** или в разделе **Главное – Задачи организации**.



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ Задачи организации
🔗 ⋮ ×


---

Организация: НДС 22% на УСН
✖
📄
Поиск (Ctrl+F)
✖
🔍
Еще ▾

[Календарь на ИТС](#)
[Задачи в архиве](#)
[1С-Отчетность](#)
[1С:ФинОтчетность](#)
[Настройка задач](#)

📄 27 апреля, понедельник
НДС декларация за 1 квартал 2026 г.

← → ☆
Отчетность по НДС за 1 квартал 2026 г.


---

Организация: [НДС 22% на УСН](#)

**Расчет налога**

Рассчитывать налог автоматически

<b>НДС начисленный:</b>	<b>165 728</b>
Реализация:	<a href="#">127 398</a>
Авансы полученные:	<a href="#">35 530</a>
Зачет авансов выданных:	<a href="#">2 800</a>
<b>НДС к вычету:</b>	<b>52 130</b>
Приобретенные ценности:	<a href="#">49 330</a>
Авансы выданные:	<a href="#">2 800</a>
<b>Налог к уплате = НДС начисленный - НДС к вычету</b>	<b>113 598</b>
(165 728 - 52 130)	
<b>Доля вычетов от начислений за последние 12 месяцев:</b>	<b><a href="#">31,46%</a></b>

**Отчетность**

*Подать декларацию требуется не позднее 27 апреля.  
Декларация по НДС сдается только в электронном виде*

[Декларация по НДС \(В работе\)](#)

[Книга покупок](#)

[Книга продаж](#)

[Подробнее на ИТС](#)



### А вы знаете, что...

Не устанавливайте флажок **Рассчитывать налог автоматически**:

- при наличии специфических операций в учете:
  - обособленные подразделения
  - отдельный учет НДС / освобождение от уплаты НДС
  - ввоз товаров из стран ЕАЭС
  - импорт товаров / Экспорт товаров
  - строительно-монтажные работы, выполненные хоз. способом
  - налоговый агент
  - продажа товаров или услуг комитентов (принципалов)
  - приобретение товаров или услуг для комитентов (принципалов)
- если самостоятельно создаются документы **Формирование записей книги покупок** и **Формирование записей книги продаж**, например, при переносе вычета





## Отчетность по НДС за 1 квартал 2026 г.

### Расчет налога

Рассчитывать налог автоматически

Если переносили вычет, то снимите флажок

Рег. операции сформируйте вручную

Перед формированием декларации рекомендуется последовательно выполнить регламентные операции и проверки

### Регламентные операции

✓ [Перепроедвание документов](#)

[Регистрация счетов-фактур на аванс](#)

[Формирование записей книги продаж](#)

[Формирование записей книги покупок](#)

[Экспресс-проверка ведения учета](#)

### Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавцов государств – членов Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	003	579 082	22%	127 398
	005	-	22/122	-
	007	-	18.03%	-
	010	-	20%	-
	020	-	10%	-
	021	-	7%	-
	022	-	5%	-
	030	-	20/120	-
	031	-	16,67%	-
	032	-	9,09%	-
	033	-	7/107	-
	034	-	5/105	-
	040	-	10/110	-
	041	-	18%	-
	042	-	18/118	-
в том числе:				
1.1. Реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043	-		-
1.2. Реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044	-		-

**Реализация товаров по ставке НДС 22%**



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

**Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации**

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	-		-
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	-		-
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	197 030		35 530
<b>Исчисленный НДС с аванса</b>				
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080	<b>Восстановленный НДС с выданного аванса, ранее принятого к вычету</b>		2 800
в том числе:				
5.1. Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090			2 800
5.2. Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			-
6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, предприятия в целом как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105	-		-
7. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем третьим подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110			-
8. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115			-
9. Общая сумма исчисленного налога и увеличенная на суммы восстановленного налога (сумма величин графы 5 строк 003 - 080 (кроме строк 043 и 044), 105 - 115)	118		<b>Итого начислено НДС до вычетов</b>	165 728



**Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации**

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3
10. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.2 - 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации в том числе: предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	120	49 330 <b>Принятый к вычету НДС по приобретенным товарам и возвращенным товарам от покупателя</b>
11. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	2 800 <b>Принятый к вычету НДС с выданного аванса</b>
12. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	-
13. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	-
14. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	-
15. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза	160	-
16. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	-
17. Сумма налога, исчисленная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	-
18. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	-
19. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185, кроме строки 125)	190	52 130 <b>Итоговая сумма к уплате по разделу 3</b>
20. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)	200	113 598
21. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	-



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

[УСН. Особенности представления налоговой декларации по НДС при применении различных вариантов работы с налогом](#)

[Декларация по НДС за 1 квартал 2026 в 1С](#)

[Алгоритм проверки декларации по НДС в 1С](#)

[Состав декларации по НДС](#)



## Уплата НДС

### Уплата НДС в 1С

НДС уплачивается в составе ЕНП — по 1/3 до 28 числа каждого месяца следующего квартала. Если 28 число — выходной день, срок переносится на ближайший рабочий день.

Уведомление по ЕНС подавать не нужно, так как декларация подается до срока первой уплаты налога.



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

[Уведомления по ЕНП с 2026 года — сроки сдачи, по каким налогам](#)

Обязанность по НДС автоматически учитывается на ЕНС регламентной операцией **Начисление налогов на единый налоговый счет** в процедуре **Закрытие месяца**.



#### А вы знаете, что...

Если подключена интеграция с ЛК ЕНС и в разделе **Главное — Налог и отчеты — Единый налоговый счет** выбрано **Начислять налоги на ЕНС — По данным отчетности, принятой ФНС**, то рег. операции **Начисление налогов на единый налоговый счет** не будет.

Перенос налогов на ЕНС осуществляется автоматически документом **Операции ЕНС**.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000030 от 31.03.2026 ... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (4)

Расчет начисления налогов на ЕНС (4)

#### Уплата НДС сразу разбита на 3 платежа

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.04.2026	68.02	68.90	37 866,00
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за ...
28.05.2026	68.02	68.90	37 866,00
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за ...
29.06.2026	68.02	68.90	37 866,00
	3 Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за ...
28.04.2026	68.12	68.90	59 052,00
	4 Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за ...

Проводка по переносу на ЕНС начисленного НДС формируется на дату наступления срока уплаты каждой 1/3 части, установленную законодательством.



Подписаться  
на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

← → ☆ **Задачи организации** 🔗 ⋮ ×

Организация: НДС 22% на УСН Поиск (Ctrl+F) 🔍 Еще ▾

[Календарь на ИТС](#) [Задачи в архиве](#) [1С-Отчетность](#) [1С:ФинОтчетность](#) [Настройка задач](#)

📅 27 апреля, понедельник	<a href="#">НДС декларация за 1 квартал 2026 г.</a>	В работе	×
		Остался месяц	
✉ 27 апреля, понедельник	<a href="#">Уведомление о налогах в апреле 2026 г.</a>	<b>По НДС не подается</b>	Остался месяц
👉 28 апреля, вторник	<a href="#">Единый налоговый платеж в апреле 2026 г.</a>	<b>Уплата НДС в составе единого налогового платежа</b>	×

⏪ ⏩ ⏴ ⏵

Оплатите налог из раздела [Главное — Задачи организации — Единый налоговый платеж...](#)

← → ☆ **Единый налоговый платеж в апреле 2026 г. (ООО «НДС 22% НА УСН»)**

Организация: [НДС 22% на УСН](#)

**Расчет сумм налогов и взносов**

НДС	<b>По данным декларации по НДС</b>	<a href="#">37 866.00</a>
УСН		<a href="#">59 052.00</a>
Всего:		96 918,00

**Уплата**

**Задолженность по налогу УСН**  
(в курсе не уплачивалась за 2025 год)

Подготовка платежного документа

Списать с ЕНС:  из:

К оплате:  ?

[Создать единое платежное поручение](#)

**Уведомление**

Чтобы суммы налоговых платежей были правильно распределены по конкретным налогам и взносам, необходимо отправить в ФНС уведомление. Сделайте это до **27 апреля 2026 г.**

[Ведомость по ЕНС](#)

Сформируйте автоматически платежное поручение на уплату налога в составе ЕНП по кнопке **Оплатить**.



← → ☆ Платежное поручение 0000-000002 от 28.04.2026 12:00:02 🔗 ⋮ ×

**Выгрузить** Записать Платежное поручение Еще ▾

Номер: 0000-000002 от: 28.04.2026 📅 🗨 [ИНН 7723662263, КПП 772301001, ООО «НДС 22% НА УСН»](#)

Получатель: МИ ФНС России по управлению долгом ▾ 🗨 **Статья ДДС: Единый налоговый платеж** ▾ 🗨

Счет получателя: 03100643000000018500, ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА ▾ 🗨 ?

[ИНН 7727406020, КПП 770701001, Казначейство России \(ФНС России\)](#)

Сумма: 102 498,00 📄

Реквизиты: [18201061201010000510; 0: 0: 0: 0: 0: Статус: 01: 0](#)

Назначение платежа: Единый налоговый платеж

Состояние: Оплачено ▾

По кнопке **Выгрузить** платежку можно отправить в банк.

После того как проведете платеж в бюджет, на основании платежного поручения сформируйте **Списание с расчетного счета**.

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000009 от 28.04.2026 12:00:03 🔗 ⋮ ×

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

Дата: 28.04.2026 12:00:03 📅 🗨 Счет учета: 51 ▾ 🗨

По документу №: 2 от: 28.04.2026 📅 🗨 Организация: НДС 22% на УСН ▾ 🗨

**Вид операции: Уплата налога** ▾

**Налог: Единый налоговый платеж** ▾ 🗨

Получатель: МИ ФНС России по управлению долгом ▾ 🗨

[68.90](#)

Сумма: 102 498,00 📄 руб.

Статья расходов: Единый налоговый платеж ▾ 🗨 ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Единый налоговый платеж

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 2 от 28.04.2026](#)

Комментарий:



← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000009 от 28.04.2026 ...

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

**Перечисление единого налогового платежа**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.04.2026	68.90	51	102 498,00
	1	40702810100000034698, ПАО Сбе...	Единый налоговый платеж по вх.д. 2 от 28.04.2026
		Единый налоговый платеж	

Документ формирует проводку по пополнению ЕНС.

После оформления всех операций выполните [экспресс-проверку](#) по Единому налоговому счету.

Не забудьте провести документ **Сведения об уплате налогов** (раздел **Операции — Сведения об уплате налогов**) для отражения в регистрах ЕНС уплаты НДС.

← → ☆ Сведения об уплате налогов от 28.04.2026 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще

Дата: 28.04.2026 12:00:01 Организация: НДС 22% на УСН

Добавить Поиск (Ctrl+F) Еще

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК
1	НДС	68.02	37 866,00	18210301000011000110
2	Налог при УСН (доходы минус расходы)	68.12	64 632,00	18210501021011000110

Всего: 102 498,00

Комментарий:



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

- [Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если нет интеграции с ЛК ЕНС в 1С](#)
- [Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если подключена интеграция с ЛК ЕНС в 1С](#)
- [Как настроить интеграцию с ЛК по ЕНС на сайте ФНС в 1С](#)
- [Нужно ли заполнять документ Сведения об уплате налогов при УСН в 1С?](#)
- [Проверка НДС в Отчете о движении денежных средств в 1С](#)



## 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:  



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  
Заккрытие месяца (подготовка к восстановлению НДС)  
Перед восстановлением НДС требуется выполнить 1-ю группу регламентных операций закрытия месяца

**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  
Заккрытие остатков по регистрам, не используемым при УСН (служебная операция)

**Пропустить, выбрав - Отметить как выполненную**

**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?](#)

Мы рассмотрели основные аспекты работы на УСН с НДС в 1С:Бухгалтерия.  
Желаем успехов в освоении работы на УСН с НДС в 1С!

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

Подборка материалов по теме [НДС при УСН с 2025–2026 — ставки и учет в 1С 8.3](#)



Подписаться на соцсети Бухэксперт



Сайт Бухэксперт

## Подписка на Бухэксперт — это комплексная система поддержки бухгалтера в 2026 году:

- ✓ **Полный законодательный обзор** изменений 2026 + **инструкции** по работе в 1С
- ✓ **Практические эфиры** по учету в 1С:Бухгалтерия и 1С:ЗУП 3.1
- ✓ **Отчетность без стресса**
- ✓ Пошаговые **инструкции, обзоры** новых релизов 1С, **памятки и чек-листы**
- ✓ **Разборы** ошибок и непонятных расчетов в 1С
- ✓ **Готовые инструменты для 1С:** доработки, обработки, настройки отчетов для быстрой проверки учета
- ✓ **Курсы по 1С**
- ✓ **Индивидуальные консультации** по частным случаям и сложностям учета

[Получить спецпредложение на подписку](#)

