

**Пошаговая инструкция  
Отгрузка товаров без перехода права собственности**

| Дата   | Дебет   | Кредит  | Сумма БУ | Сумма НУ |        | Наименование операции                               | Документы (отчеты) в 1С  |
|--|---------|---------|----------|----------|--------|---|--|
|  |         |         |          | Дт       | Кт     |   |  |
| <b>Поступление предоплаты от покупателя</b>                |         |         |          |          |        |   |  |
| 22 июня  | 51      | 62.02   | 21 000   |          | 21 000 | Поступление предоплаты от покупателя                | Поступление на расчетный счет -<br>Оплата от покупателя                      |
| <b>Исчисление НДС с аванса и выставление СФ покупателю</b> |         |         |          |          |        |   |  |
| 22 июня  | 76.АВ   | 68.02   | 3 500    |          |        | Исчисление НДС с аванса и выставление СФ покупателю | Счет-фактура выданный на аванс   |
|  | ---     | ---     | 3 500    |          |        | Отражение НДС в Книге продаж                        | Отчет Книга продаж   |
| <b>Отгрузка без перехода права собственности</b>           |         |         |          |          |        |   |  |
| 23 июня  | 45.01   | 41.01   | 15 000   | 15 000   | 15 000 | Отгрузка товаров                                    | Реализация (акт, накладная)-<br>Отгрузка без перехода права<br>собственности |
|  | 62.02   | 62.0Т.1 | 21 000   | 21 000   | 21 000 | Зачет аванса на специальном счете                   |  |
|  | 76.0Т   | 68.02   | 3 500    |          |        | Начисление НДС с отгрузки                           |  |
|  | 0Т.01   |         | 21 000   |          |        | Учет отгрузки за балансом                           |  |
|  |         | 0Т.01   | 21 000   |          |        | Списание отгрузки с забалансового учета             |  |
| <b>Выставление СФ на отгрузку покупателю</b>               |         |         |          |          |        |   |  |
| 23 июня  | ---     | ---     | 21 000   |          |        | Выставление СФ на отгрузку                          | Счет-фактура выданный на реализацию  |
|  | ---     | ---     | 3 500    |          |        | Отражение НДС в Книге продаж                        | Отчет Книга продаж   |
| <b>Принятие НДС к вычету при зачете аванса покупателя</b>  |         |         |          |          |        |   |  |
| 30 июня  | 68.02   | 76.АВ   | 3 500    |          |        | Принятие НДС к вычету                               | Формирование записей книги покупок   |
|  | ---     | ---     | 3 500    |          |        | Отражение вычета НДС в Книге покупок                | Отчет Книга покупок  |
| <b>Реализация отгруженных товаров</b>                      |         |         |          |          |        |   |  |
| 2 июля   | 90.02.1 | 45.01   | 15 000   | 15 000   | 15 000 | Списание себестоимости товаров                      | Реализация отгруженных товаров   |
|  | 62.0Т.1 | 62.01   | 21 000   | 21 000   | 21 000 | Зачет аванса  |  |
|  | 62.01   | 90.01.1 | 21 000   | 21 000   | 17 500 | Выручка от реализации товаров                       |  |
|  | 90.03   | 76.0Т   | 3 500    |          |        | Учет исчисленного НДС по отгруженным товарам        |  |