

**Пошаговая инструкция  
Раздельный учет НДС при УСН**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ	Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				КУДиР		
<b>Приобретение товаров и материалов</b>						
09 января	41.01	60.01	240 000		Принятие к учету товаров	Поступление (акт, накладная, УПД) - Товары (накладная, УПД)
	10.01	60.01	20 000		Принятие к учету материалов	
	19.03	60.01	4 000		Принятие к учету НДС	
	60.01	60.02	264 000		Зачет аванса	
<b>Отражение в учете коммунальных услуг</b>						
31 января	25	60.01	50 000		Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная, УПД) - Услуги (акт, УПД)
	19.04	60.01	10 000		Принятие к учету НДС	
<b>Реализация услуг, необлагаемых НДС</b>						
31 января 28 февраля 31 марта	62.01	90.01.1	100 000		Выручка от реализации услуг, не облагаемых НДС	Реализация (акт, накладная, УПД) - Услуги (акт, УПД)
<b>Реализация товаров, необлагаемых НДС</b>						
28 февраля	90.02.1	41.01	40 000		Списание себестоимости товаров	Реализация (акт, накладная, УПД) - Товары (накладная, УПД)
	62.01	90.01.1	60 000		Выручка от реализации товаров	
				40 000		Расход. Стоимость товаров
<b>Распределение НДС</b>						
31 марта					Распределение НДС	Распределение НДС
<b>Принятие НДС к вычету</b>						
31 марта	68.02	19.03	3 840		Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
	68.02	19.04	3 000			
			6 840		Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отражение вычета НДС в Книге покупок
<b>Заполнение раздела 7 декларации по НДС</b>						
31 марта			360 000		Отражение необлагаемых операций в разделе 7 декларации по НДС	Формирование записей раздела 7 декларации по НДС