

**Пошаговая инструкция**

**Корректировка отгрузки без перехода права собственности текущего налогового периода в сторону уменьшения в 1С**

| Дата                                                        | Дебет   | Кредит  | Сумма БУ | Сумма НУ |         | Наименование операции                                                   | Документы (отчеты) в 1С                                                         |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|----------|---------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|                                                             |         |         |          | Дт       | Кт      |                                                                         |                                                                                 |
| Отгрузка без перехода прав собственности                    |         |         |          |          |         |                                                                         |                                                                                 |
| 30 марта                                                    | 45.01   | 41.01   | 138 400  | 138 400  | 138 400 | Отгрузка товаров без перехода права собственности                       | Реализация (акт, накладная, УПД) -<br>Отгрузка без перехода права собственности |
|                                                             | 76.0Т   | 68.02   | 57 200   |          |         | Начисление НДС с отгрузки                                               |                                                                                 |
|                                                             | 0Т.01   |         | 317 200  |          |         | Учет отгрузки на забалансовом счете                                     |                                                                                 |
| Выставление УПД на отгрузку без перехода прав собственности |         |         |          |          |         |                                                                         |                                                                                 |
| 30 марта                                                    |         |         | 317 200  |          |         | Выставление УПД на отгрузку                                             | Счет-фактура выданный на реализацию                                             |
|                                                             |         |         | 57 200   |          |         | Отражение НДС в Книге продаж                                            | Отчет Книга продаж                                                              |
| Корректировка отгрузки без перехода прав собственности      |         |         |          |          |         |                                                                         |                                                                                 |
| 08 апреля                                                   | 0Т.01   |         | -18 300  |          |         | Учет отгрузки на забалансовом счете (сторно)                            | Корректировка реализации -<br>Корректировка по согласованию сторон              |
|                                                             | 76.0Т   | 19.09   | -3 300   |          |         | Начисление НДС с отгрузки (сторно)                                      |                                                                                 |
| Выставление УКД на отгрузку без перехода прав собственности |         |         |          |          |         |                                                                         |                                                                                 |
| 08 апреля                                                   |         |         | -18 300  |          |         | Выставление УКД на отгрузку без перехода прав собственности             | Корректировочный счет-фактура выданный                                          |
| Реализация отгруженных товаров                              |         |         |          |          |         |                                                                         |                                                                                 |
| 12 апреля                                                   | 90.02.1 | 45.01   | 138 400  | 138 400  | 138 400 | Списание себестоимости товаров                                          | Реализация отгруженных товаров                                                  |
|                                                             | 62.01   | 90.01.1 | 298 900  | 298 900  | 245 000 | Выручка от реализации товаров                                           |                                                                                 |
|                                                             | 90.03   | 76.0Т   | 53 900   |          |         | Учет исчисленного НДС по отгруженным товарам                            |                                                                                 |
|                                                             |         | 0Т.01   | 298 900  |          |         | Списание с забалансового учета отгрузки без перехода прав собственности |                                                                                 |
| Принятие НДС к вычету при уменьшении суммы реализации       |         |         |          |          |         |                                                                         |                                                                                 |
| 30 июня                                                     | 68.02   | 19.09   | 3 300    |          |         | Принятие НДС к вычету                                                   | Формирование записей книги покупок                                              |
|                                                             |         |         | 3 300    |          |         | Отражение вычета НДС в Книге покупок                                    | Отчет Книга покупок                                                             |