

СКЛАДНИЙ ОБЛІК ПДВ

1-й крок

Встановлення складного обліку ПДВ в договорі контрагента.

Відкрити картку контрагента → Гіперпосилання «Всі договори» → Обрати договір → На закладці «Основні» встановити прапор «Складний облік ПДВ».

← → ☆ Вітерець, ТОВ (Контрагент) *

Основное [Документи](#) [Рахунки розрахунків з контрагентами](#) [Номенклатура контрагентів](#) [Схеми оподаткування контрагентів](#)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Головне Адреси Відповідальні особи Додаткова інформація 1С:ЕДО

Наименование: Вітерець, ТОВ Код: 00-000001

Група:

Вид: Юридична особа Не є резидентом

Повне найменування: ТОВ "Вітерець"

Код по ЄДРПОУ: 12332123

Схема оподаткування: Податок на прибуток і ПДВ Історія

Дані платника ПДВ

ІПН: 1211222222

Код філії (для відправлення податкових документів через 1С:Звіт):

Використовуються як основні

Банківський рахунок: 26000152223333, "ВІННИЦЬКА ДИРЕКЦІЯ" АТ "ІНДЕКС-БАНК" [Всі банківські рахунки](#)

Договір: Договір купівлі-продажу [Всі договори](#)

← → ☆ Договір купівлі-продажу (Договір контрагента)

Основное [Документи](#) [Рахунки розрахунків з контрагентами](#)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Організація: Добро

Контрагент: Вітерець, ТОВ

Група:

Наименование: Договір купівлі-продажу Код: 00-000008

для друку: Договір купівлі-продажу

Вид договору: З покупцем Номер: 789 від: 01.02.2017

Основні **Податковий облік**

Ведення взаєморозрахунків

За бух. обліком: За договором у цілому Валюта: грн

За обліком ПДВ: За договором у цілому Складний облік ПДВ

2-й крок

Випадок 1

Якщо ВІДСУТНІ на кінець місяця оплати закриті або частково закриті відвантаженнями, то формується документ «Реєстрація авансів (складний облік ПДВ)», який не формує коригувань ПДВ (документ розглянуто далі).

Випадок 2

Наприклад, якщо ІСНУЮТЬ на кінець місяця оплати не закриті відвантаженнями:

а) Оплата: Документ «Надходження на банківський рахунок» від 01.06.2017р.

← → ☆ Надходження на банківський рахунок ДО00-000008 от 01.06.2017 12:00:00

Провести і закрити Записать Провести Дт Кр Создать на основании Еще ?

Вид операції: **Оплата від покупця** Рахунок: 311 Вх. номер: 56 Вх. дата: 01.06.2017

Реєстр. номер: ДО00-000008 від: 01.06.2017 12:00:00

Платник: Вітерець, ТОВ Організація: Добро

Рахунок контрагента: 26000152223333, "ВІННИЦЬКА ДИРЕКЦІЯ" АТ "ІНДЕКС-БАНК" Рахунок організації: Р/р Добро

Сума: 12 000,00 грн

Добавить Еще

N	Договір / Стаття РГК	Сума	Документ розр...	ПДВ	Рахунки	Рахунки ПДВ	Тара
1	Договір купівлі-продажу	12 000,00		20%	361	6432	<input type="checkbox"/>
	Надходження коштів від покупців ...			2 000,00	6811	6431	

Формується одна проводка на всю суму:

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
01.06.2017	311		6811		12 000,00
1	Р/р Добро		Вітерець, ТОВ		Оплата (аванс)
	Надходження коштів від покупців та замовників		Договір купівлі-продажу		
			Надходження на банківський рахун...		

При цьому проводка з ПДВ:

Дт 6431 – Кт 6432

на суму 2 000,00 грн. відсутня через встановлення складного обліку.

б) **Обов'язкова виписка податкової накладної**

Документ «Податкова накладна» вводиться на підставі документа «Надходження на банківський рахунок» від 01.06.2017р.

← → ☆ Надходження на банківський рахунок ДО00-000008 от 01.06.2017 12:00:00

Провести і закрити Записать Провести Дт Кр Создать на основании

Вид операції: Оплата від покупця

Реєстр. номер: ДО00-000008 від: 01.06.2017 12:00:00

Податкова накладна
Реєстрація вхідного податкового документа

Примітка. Механізм виписки податкових накладних на підставі платіжних документів за допомогою обробки «Формування податкових накладних» описаний у відповідній статті на сайті ЦСН «Проком» в розділі «Учбові матеріали» → «Бухгалтерія».

← → ☆ Податкова накладна Д000-000000000006 від 01.06.2017 12:00:00 (Операції, оподатковувані ПДВ)

Провести і закрити Записать Провести Создать на основании Вивантаження Друк

Номер: Д000-000000000006 від: 01.06.2017 12:00:00 Включ... Передається... Вимаг... Зведена п...

Контрагент: Вітерець, ТОВ Вид операції: Операції, оподатковувані ПДВ

Договір: Договір купівлі-продажу Організація: Добро

Відокремлений підрозділ: Документ розрахунків: Документ-підстава: Рахунок на оплату покупок Д000-000

Ціна включає ПДВ

Товари (1) Зворотна тара Послуги Основні засоби Нематеріальні активи Бухгалтерський облік Додатково

Добавить Заполнить Подбір

N	Номенклатура	Кіл...	Од.	К.	Ціна з ПДВ	Сума бе...	Су...	Сума з ...	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього
1	Стіл комп'ютерний	2,000	шт	1,000	6 000,00	12 000,00		12 000,00	20%	2 000,00	

Відстежуємо формування необхідних рухів з ПДВ:

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
01.06.2017	6432		6412		2 000,00
1	Вітерець, ТОВ				ПДВ: податкове зобов'язання: податкова накладна
	Договір купівлі-продажу				
	<..>				

На випадок, якщо в цьому місяці (в нашому випадку – червні) відвантаження так і не відбулось, то в кінці місяця формується документ «Реєстрація авансів (складний облік ПДВ)».

← → ☆ Реєстрація авансів (складний облік ПДВ) Д000-000001 от 30.06.2017 12:00:05

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: Д000-000001 від: 30.06.2017 12:00:05 Організація: Добро

Придбання Продажі (1) Повернення

Добавить Заполнить

N	Контрагент	Договір	П...	Вид операції	Сума	Курс	ПДВ	% ПДВ	Сума (грн)
1	Вітерець, ТОВ	Договір купівлі-продажу	<input type="checkbox"/>	Аванс: визначення парамет...	12 000,00	1,0...	<input checked="" type="checkbox"/>	20%	12 000,00

Табличні частини документа заповнюються автоматично (кнопка «Заповнити: заповнити за залишками»).

Відстежуємо формування необхідних рухів з ПДВ:

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
30.06.2017	6431		6432		2 000,00
1	Вітерець, ТОВ		Вітерець, ТОВ		Реєстрація авансів по продажах
	Договір купівлі-продажу		Договір купівлі-продажу		
	<..>		<..>		
01.07.2017	6431		6432		-2 000,00
2	Вітерець, ТОВ		Вітерець, ТОВ		Скасування реєстрації авансів по продажах
	Договір купівлі-продажу		Договір купівлі-продажу		
	<..>		<..>		

Перша проводка формується останнім днем місяця (30.06.2017) і закриває рахунок 6432.Податкові зобов'язання непідтверджені, що виникли після оформлення документа «Податкова накладна».

Друга проводка формується першим днем наступного місяця (01.07.2017р.) і сторнує суму ПДВ.

с) Наступний місяць (липень 2017р.).

Якщо відбулось відвантаження, то оформлюється документ «Реалізація товарів і послуг»:

← → ☆ Реалізація товарів і послуг ДОО0-000003 від 10.07.2017 12:00:00 (Продаж, комісія)

Провести і закрити Записать Провести Создать на основании Вивантаження Друк Еще ?

Номер: ДОО0-000003 від: 10.07.2017 12:00:00

Контрагент: Вітерець, ТОВ Організація: Добро

Договір: Договір купівлі-продажу Склад: Головний склад

Документ розрахунків: [Ціна включає ПДВ, Автоматичний розрахунок ПДВ](#)

Товари (1) Зворотна тара Послуги Рахунки розрахунків Додатково

Добавить Заповнити Підбір Змінити Еще

N	Номенклатура	Кіль...	Од.	К.	Ціна ...	Сума б/зн...	Зн...	Сума з ПДВ	%ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Рахунок
1	Стіл комп'ютерний	2,000	шт	1,000	6 000...	12 000,00		12 000,00	20%	2 000,00	12 00...	26

Результат проведення документа «Реалізація товарів і послуг»:

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
10.07.2017	901		26 Кі...	2,000	277,22
1	<...>	<...>	Стіл комп'ютерний	Опод. ПДВ	Списані ТМЦ
	Реалізація продукції та послуг власного виробництва		Звіт виробництва за зміну ДОО0000...		
			Головний склад		
10.07.2017	6811		361		12 000,00
2	Вітерець, ТОВ		Вітерець, ТОВ		Зарахування авансу покупця
	Договір купівлі-продажу		Договір купівлі-продажу		
	Надходження на банківський рахунок ...		Реалізація товарів і послуг ДОО0-00...		
10.07.2017	361		701		12 000,00
3	Вітерець, ТОВ		Реалізація готової продукції	<...>	Реалізація товарів
	Договір купівлі-продажу		<...>		
	Реалізація товарів і послуг ДОО0-00000...				
10.07.2017	701		6432		2 000,00
4	Реалізація готової продукції	<...>	Вітерець, ТОВ		ПДВ: податкові зобов'язання:

Якщо ж відвантаження не відбулось і в поточному місяці (липні), то необхідно повторити пункт «б» (в кінці місяця оформити документ «Реєстрація авансів (складний облік ПДВ)»).