

# Автоматизация учета НДС при реализации продукции с длительным производственным циклом изготовления



# НДС С АВАНСА ПЛАТИТЬ?

По общему правилу продавец, получивший аванс от покупателя, обязан начислить [налог на добавленную стоимость](#), выписать счет-фактуру и включить его в книгу продаж (подп. 2 п. 1 ст. 167 Налогового кодекса РФ).

# НДС С АВАНСА МОЖНО НЕ ПЛАТИТЬ!

По общему правилу продавец, получивший аванс от покупателя, обязан начислить [налог на добавленную стоимость](#), выписать счет-фактуру и включить его в книгу продаж (подп. 2 п. 1 ст. 167 Налогового кодекса РФ).

Но в случае реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг, длительность производственного цикла которых свыше шести месяцев, при соблюдении определенных правил, предприятие вправе не уплачивать налог на добавленную стоимость.

# ПОЧЕМУ НЕОБХОДИМА АВТОМАТИЗАЦИЯ?

- ✓ Производственные предприятия, имеющие право использовать особый порядок исчисления НДС при реализации продукции с длительным циклом производства, часто не пользуются этим правом ввиду трудоемкости организации такого учета.
- ✓ В типовых конфигурациях 1С НДС длительного цикла производства не автоматизирован, а вести учет НДС вручную при больших объемах первичных документов практически нереально.

# НА ВЕБИНАРЕ БУДУТ РАССМОТРЕНЫ ВОПРОСЫ:

- ✓ Варианты исчисления налоговой базы для НДС. Налоговый вычет при применении НДС по длительному циклу.
- ✓ Примеры автоматизации методики учета НДС длительного цикла по прямым затратам.
- ✓ Примеры автоматизации методики распределения НДС косвенных расходов на заказы длительного цикла.
- ✓ Примеры автоматизации методики учета НДС длительного цикла по основным средствам.
- ✓ Автоматизация переноса НДС в случаях корректировки незавершенного производства.
- ✓ Варианты автоматизации принятия к вычету НДС длительного цикла.

# ВАРИАНТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ДЛЯ НДС

- ✓ Общеустановленный порядок исчисления (в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ):

исчисление налоговой базы в наиболее раннюю из дат – дату отгрузки или дату предоплаты.

- ✓ Специальный порядок исчисления (в соответствии с п. 13 ст. 167 НК РФ):

исчисление налоговой базы единой – на дату отгрузки.

Продавец товаров с длительным производственным циклом НДС с авансов не уплачивает.

Вычет «входного» НДС принимается также в момент отгрузки.

# НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ НДС ПО ДЛИТЕЛЬНОМУ ЦИКЛУ

- ✓ Раздельный учет «входного» НДС по операциям, по производству продукции длительного цикла и по «обычным» операциям.
- ✓ Методику ведения организация разрабатывает самостоятельно, порядок раздельного учета не прописан в Налоговом кодексе.
- ✓ Процесс отнесения (переноса) «входного» НДС на аналитику длительного цикла – предмет автоматизации.

# УСЛОВИЯ ЗАДАЧИ

- ✓ Организация производит и реализует продукцию (услуги) длительного производственного цикла.
- ✓ Кроме того, производит и реализует продукцию (услуги), НЕ входящую в перечень продукции длительного цикла.

## Задача:

Правильно разделить входящий НДС по прямым и косвенным расходам на «обычный» НДС, принимаемый к вычету в текущем налоговом периоде, и на отдельно выделенный субсчет для НДС длительного цикла.



# ОТДЕЛЬНЫЕ СУБСЧЕТА 19 СЧЕТА

- ✓ Часть наших заказчиков решила ввести несколько субсчетов 19 счета:

19.13 НДС ДЦ по прямым затратам;

19.14 НДС ДЦ по косвенным затратам;

19.15 НДС ДЦ по основным средствам.

- ✓ Другая часть заказчиков решила ввести один субсчет 19 счета:

19.14 НДС длительного цикла.

Для целей автоматизации кроме субсчетов были также разработаны отдельные регистры накопления, но на технической реализации сейчас останавливаться не будем.

# НДС ПО ПРЯМЫМ НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

**Номенклатурные группы: Заказ 1 (ДЦ)**

Действия

Родитель:

Наименование:  Код:

Ставка НДС:  Гос. контракт:

Длительный цикл производства

Единицы измерения

---

**Поступление товаров и услуг: покупка, комиссия. Проведен**

Операция

Номер:  от:  Отобразить в:  упр. учете  бух. учете  налог. учете

Организация:  На склад:

Контрагент:  Договор:

Заказ поставщику:  По договору с поставщиком долг компании 85 720.00 RUR

Товары (0 поз.) Услуги (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% ...	Сумма ...	Всего	3...	Статья затрат	Счет затрат (БУ)	Аналитика	Счет учета НДС
1	Услуги поста...	1,000	20 000,00	20 000,00	18%	3 600,00	23 600,00		Работы и услуги сторонних соисполнителей	20.01.1	Заказ 1 (ДЦ)	19.13

---

**Журнал проводок (бухгалтерский учет)**

Действия

Счет:   Организация:

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма
06.04.2016 15:43:08	1	20.01.1	Лаборатория		60.01	ЗВЕЗДА		20 000,00
Поступление товаров и услуг НК000000690 ...								
АО \"НИИ\"								
Работы и услуги сторонних соисполн...								
06.04.2016 15:43:08	2	19.13	ЗВЕЗДА		60.01	ЗВЕЗДА		3 600,00
Поступление товаров и услуг НК000000690 ...								
АО \"НИИ\"								
Заказ 1 (ДЦ)								

# НДС ПО ПРЯМЫМ МАТЕРИАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

- ✓ При отражении поступления материала относить НДС на **отдельный** субсчет, если материал закупается для заказа длительного цикла.

У такого подхода есть минусы.

- ✓ При отражении поступления материала относить НДС на **обычный** счет, предъявлять к вычету. В момент списания, когда точно известен заказ, переносить НДС на отдельный субсчет, при необходимости восстанавливать

# НДС ПО ПРЯМЫМ МАТЕРИАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

- ✓ Март. Поступление материала

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия: (+) (↶) (↷) (↸) (↹) (↺) (↻) (?) Проверка проводок

Счет: ... Организация: ...

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма
15.03.2016 17:09:31	1	10.01	материал 1	7,000	60.01	ЗВЕЗДА		420,00
Поступление товаров и услуг ...			1 Склад			договор № 43		Поступление ма...
АО "НИИ"								
15.03.2016 17:09:31		19.03	ЗВЕЗДА		60.01	ЗВЕЗДА		75,60
Поступление товаров и услуг ...			Поступление товаров и у...			договор № 43		Поступление ма...
АО "НИИ"								

- ✓ Март. НДС предъявлен к вычету

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия: (+) (↶) (↷) (↸) (↹) (↺) (↻) (?) Проверка проводок

Счет: ... Организация: ...

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма
31.03.2016 23:59:59	1	68.02	Налог (взносы): начисле...		19.03	ЗВЕЗДА		75,60
Формирование записей книг ...						Поступление товаров и у...		НДС к вычету
АО "НИИ"								НД

# НДС ПО ПРЯМЫМ МАТЕРИАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

- ✓ Апрель. Списание материала на заказ длительного цикла

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия: [Иконки] Проверка проводок

Счет: [Поле] Организация: [Поле]

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма
10.04.2016 12:00:00	1	20.01.1	Подразделение 12		10.01	материал 1	4,000	240,00
Требование-накладная НК000...			Заказ 1 (ДЦ)			1 Склад		Списание матер...
АО "НИИ"								№ журнала
10.04.2016 12:00:00	2	19.13	ЗВЕЗДА		19.03	ЗВЕЗДА		43,20
Требование-накладная НК000...			Поступление товаров и у...			Поступление товаров и у...		НДС
АО "НИИ"			Заказ 1 (ДЦ)					НД

- ✓ Апрель (2 квартал). Восстановление НДС

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия: [Иконки] Проверка проводок

Счет: [Поле] Организация: [Поле]

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма
30.04.2016 12:00:00	1	19.03	ЗВЕЗДА		68.02	Налог (взносы): начисле...		43,20
Восстановление НДС НК0000...			Поступление товаров и у...					Восстановлен Н...
АО "НИИ"								НД

# НДС ПО ПРЯМЫМ МАТЕРИАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ









Аналогичным образом были доработаны остальные документы конфигурации, которыми отражаются первичные хозяйственные операции:


- ✓ Авансовый отчет;
- ✓ Передача материалов в эксплуатацию;
- ✓ Поступление доп.расходов.



# НДС ПО КОСВЕННЫМ ЗАТРАТАМ

- ✓ В качестве процента распределения НДС косвенных расходов может быть установлен, например, объем ФОТ в заказе.
- ✓ Расчет процента можно автоматизировать. Или оставить для заполнения вручную.










Арт: Распределение НДС длительного цикла: Проведен

Действия       Перейти  

Номер:  от:   Налоговый период: Июнь 2016 г.

Организация:   Ответственный:  

Доля отнесения НДС на длительный цикл **Косвенные расходы**

         Заполнить

N	Номенклатурная группа	Процент
1	Заказ 3 ДЦ	70,00
2	Заказ 2 ДЦ	30,00

# НДС ПО КОСВЕННЫМ ЗАТРАТАМ

Арт: Распределение НДС длительного цикла: Проведен \*

Действия

Номер: НК000000001 от: 30.06.2016 23:59:59 Налоговый период: Июнь 2016 г.

Организация: АО "НИИ" Ответственный: АртАйТи

Доля отнесения НДС на длительный цикл Косвенные расходы

**Состав косвенных расходов**

Заполнить Распределить

№	Вид ценности	Поставщик	Счет-фактура	% НДС	НДС включе...	Счет учета ...	Сумма всего	НДСВсего
1	Материалы	Ромашка	Поступление товаров и услуг НК000000632 о...	18%	<input type="checkbox"/>	19.03	46,34	8,34
2	Материалы	Звезда	Поступление товаров и услуг НК000000674 о...	18%	<input type="checkbox"/>	19.03	27 786,44	5 001,56
3	Прочие работы и у...	ПТК	Поступление доп. расходов НК000000046 от ...	18%	<input type="checkbox"/>	19.01	101 694,92	18 305,08

**Состав косвенных расходов по ном. группам**

N	Вид ценности	Поставщик	Счет-фактура	Ставка НДС	Сумма	НДС	НДС включе...	Счет учета Н...	Номенклатур...	Счет учета Н...
1	Материалы	Ромашка	Поступление товаров и услуг НК000000632 от ...	18%	32,44	5,84	<input type="checkbox"/>	19.03	Заказ 3 ДЦ	19.14
2	Материалы	Ромашка	Поступление товаров и услуг НК000000632 от ...	18%	13,90	2,50	<input type="checkbox"/>	19.03	Заказ 2 ДЦ	19.14
3	Материалы	Звезда	Поступление товаров и услуг НК000000674 от ...	18%	19 450,51	3 501,09	<input type="checkbox"/>	19.03	Заказ 3 ДЦ	19.14
4	Материалы	Звезда	Поступление товаров и услуг НК000000674 от ...	18%	8 335,93	1 500,47	<input type="checkbox"/>	19.03	Заказ 2 ДЦ	19.14
5	Прочие работы и ...	ПТК	Поступление доп. расходов НК000000046 от 22...	18%	71 186,44	12 813,56	<input type="checkbox"/>	19.01	Заказ 3 ДЦ	19.14
6	Прочие работы и ...	ПТК	Поступление доп. расходов НК000000046 от 22...	18%	30 508,48	5 491,52	<input type="checkbox"/>	19.01	Заказ 2 ДЦ	19.14



# НДС ПО КОСВЕННЫМ ЗАТРАТАМ

✓ Результат проведения документа:

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия: [↔] [🔍] [📄] [🗑️] [↻] [?] Проверка проводок

Счет: [ ] Организация: [ ]

	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма
	Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
	Организация				Вал. сумма ...			Вал. сумма ...	№ журнала
Дт Кт	30.06.2016 23:59:59	1	19.14	ПТК		19.01	ПТК		12 813,56
	Арт: Распределение НДС для...			Поступление доп. расход...			Поступление доп. расход...		НДС длит цикла
	АО "НИИ"			Заказ 3 ДЦ					
Дт Кт	30.06.2016 23:59:59	2	19.14	ПТК		19.01	ПТК		5 491,52
	Арт: Распределение НДС для...			Поступление доп. расход...			Поступление доп. расход...		НДС длит цикла
	АО "НИИ"			Заказ 2 ДЦ					
Дт Кт	30.06.2016 23:59:59	3	19.14	Звезда		19.03	Звезда		3 501,09
	Арт: Распределение НДС для...			Поступление товаров и у...			Поступление товаров и у...		НДС длит цикла
	АО "НИИ"			Заказ 3 ДЦ					
Дт Кт	30.06.2016 23:59:59	4	19.14	Ромашка		19.03	Ромашка		5,84
	Арт: Распределение НДС для...			Поступление товаров и у...			Поступление товаров и у...		НДС длит цикла
	АО "НИИ"			Заказ 3 ДЦ					
Дт Кт	30.06.2016 23:59:59	5	19.14	Звезда		19.03	Звезда		1 500,47
	Арт: Распределение НДС для...			Поступление товаров и у...			Поступление товаров и у...		НДС длит цикла
	АО "НИИ"			Заказ 2 ДЦ					

# НДС ПО КОСВЕННЫМ ЗАТРАТАМ

- ✓ В организациях есть деятельность с НДС и без НДС. Т.е. по косвенным затратам в конце периода также осуществляется включение НДС в затраты ( в себестоимость).
- ✓ Включение НДС в стоимость после распределения НДС на длительный цикл:
  - Дт 26 Кт 60 на сумму 1000 р.;
  - Дт 19.04 Кт 60 на сумму 180 р.;
  - Дт 19.14 Кт 19.04 на сумму 80р. – распределение на ДЦ;
  - Дт 26 Кт 19.04 на сумму 40 р. – включение в себестоимость (деятельность без НДС);
  - Дт 68.02 Кт 19.04 на сумму 60 р. – предъявление к вычету.

# НДС ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

✓ НДС по ОС прямой:

Дт 08.04 Кт 60;

Дт 19.15 (номенклатурная группа) Кт 60.

✓ НДС по ОС косвенный.

Аналогично затратам ОПР, ОХР: при поступлении на обычные субсчета 19 счета. В конце месяца распределение НДС длительного цикла.

# ПЕРЕНОС НДС МЕЖДУ ЗАКАЗАМИ

- ✓ Перенос непосредственно НДС между заказами

Арт: Перенос НДС по заказам: Проведен

Действия

Номер: 000000002 от: 31.03.2015 12:03:00 Отобразить в:  бух. учете

Организация: АО "НИИ" Ответственный: Пользователь

Заказ - отправитель: заказ ДЦ 1 Заказ - получатель: Заказ ДЦ 2

**НДС**

Заполнить

№	Счет учета	Контрагент	По остаткам	Счет-фактура	Сумма
1	19.14	Авиакомпания Ютэйр ОАО		Счет-фактура полученный 000000...	13,73
2	19.14	Авиакомпания Ютэйр ОАО		Счет-фактура полученный 000000...	13,73

Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Соде...
		Вал. сумма ...			Вал. сумма ...	№ жу...
19.14	Авиакомпания Ютэйр ОАО		19.14	Авиакомпания ...		13,73
	Счет-фактура полученный 0...			Счет-фактура п...		
	<b>Заказ ДЦ 2</b>			<b>заказ ДЦ 1</b>		
19.14	Авиакомпания Ютэйр ОАО		19.14	Авиакомпания ...		13,73
	Счет-фактура полученный 0...			Счет-фактура п...		
	Заказ ДЦ 2			заказ ДЦ 1		

# ПЕРЕНОС ЗАТРАТ МЕЖДУ ЗАКАЗАМИ – ПЕРЕНОС НДС

- ✓ При переносе затрат между заказами (корректировка незавершенного производства) НДС автоматически переносится на соответствующую аналитику (в зависимости от статуса заказа с т.зр. НДС)

Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма	
						Валюта Дт	Валюта Кт
						Вал. сумма ...	Вал. сумма ...
						№ журнала	
19.14	Поставщик АО		19.14	Поставщик АО		4 625,60	
	Поставщик товаров и услуг KM0000052...			Поставщик товаров и услуг KM000005265 от ...			
	<b>Заказ ДЦ 2</b>			<b>Заказ ДЦ 1</b>			
20.01.1	Подразделение 60		10.01	материал 12	-2,000	-250,00	
	Заказ ДЦ 1					Распределение производственных расходов	
	01 Материальные расходы						
20.01.1	Подразделение 60		10.01	материал 12	2,000	250,00	
	Заказ ДЦ 2					Распределение производственных расходов	
	Комплекующие изделия (ПКИ)						

# ПРИНЯТИЕ НДС ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА К ВЫЧЕТУ

- ✓ Самый простой вариант с точки зрения автоматизации – по одному заказу возможна только одна реализация. Тогда при наличии выручки по заказу весь НДС, отложенный на отдельные субсчета 19, принимается к вычету.
- ✓ Номенклатурная группа одна (один заказ), реализация идет этапами.
- ✓ При автоматизированном расчете себестоимости: знаем, какие материалы/услуги пошли в себестоимость конкретной продукции/услуг => знаем, какие счета-фактуры по этим материалам/услугам принимать к вычету.
- ✓ При неавтоматизированном расчете себестоимости: пользователь указывает долю/процент / общую сумму НДС, необходимую к принятию к вычету.

# АВТОМАТИЗАЦИЯ НДС ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА

- ✓ Уточнение требований.
- ✓ Формирование ТЗ на доработки.
- ✓ Разработка и ввод в эксплуатацию.

Длительность всех этапов в среднем 1,5 – 2 месяца.

- ✓ *Стоимость работ ориентировочно 240 тыс. руб.*

# КОМПЕТЕНЦИИ

Финансы и учет

- ✓ Бухгалтерский и налоговый учет
- ✓ Расчет заработной платы и кадровый учет
- ✓ Бюджетирование, консолидация отчетности, МСФО
- ✓ Управление затратами, расчет себестоимости
- ✓ Управление закупками и запасами предприятия

Управление процессами  
предприятия

- ✓ Системы электронного документооборота
- ✓ Система маркировки и прослеживаемости ТМЦ
- ✓ Интеграция ИТ систем



# КЛИЕНТЫ АРТАЙТИ



# КЛИЕНТЫ АРТАЙТИ



# КЛИЕНТЫ АРТАЙТИ



# КОНТАКТЫ



г. Москва

+7 (495) 721-1718

ул. Скаковая д. 17



г. Санкт-Петербург

+7 (812) 449-5755

ул. Караванная д. 1

[info@myartit.ru](mailto:info@myartit.ru)

[www.myartit.ru](http://www.myartit.ru)