

Примеры отражения в показателях в корректировочных счетах-фактурах

Пример 1. У продавца: увеличение *

Таблица 1

| Показатели | Учетная цена (без НДС) | Наценка (скидки) | | Цена за единицу без НДС | Количество | Стоимость без НДС | Сумма НДС | | Продажная стоимость с НДС |
|----------------|------------------------|------------------|-----|-------------------------|------------|-------------------|-----------|--------|---------------------------|
| | | 30% | 50% | | | | 18% | | |
| | | | | | | | | | |
| Первоначальные | 10,25 | 3,08 | | 13,33 | 10 | 133,25 | 23,99 | 157,24 | |
| Измененные | 11,50 | 5,75 | | 17,25 | 10 | 172,50 | 31,05 | 203,55 | |
| Разница | 1,25 | 2,68 | | 3,93 | | 39,25 | 7,07 | 46,32 | |

Компания "А" (продавец) по договору от 17 января 201х года поставила компании "Б" (покупатель) изделия "Х" в количестве 10 единиц на сумму 157,24 руб. (в том числе НДС — 23,99 руб.). 20 октября 201х года стороны приняли решение о пересмотре условий договора. В результате — произошло увеличение продажной стоимости изделия "Х" на 46,32 руб. Общая сумма — 203.55 руб. (в том числе НДС 31,05 руб.). 25 октября 201х года продавец выставил покупателю корректировочный счет-фактуру, внес изменения в книгу продаж и сделал корректирующие записи в регистрах бухгалтерского учета.

Корректировочный счет-фактура

| Единица измерения | Количество | | Цена (тариф) за единицу измерения | | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога | | | | Налоговая ставка | Сумма налога | | | | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога | | | |
|---|--------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|--|-----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|---|-----------------|--------------|--------------|
| | до изменения | после изменения | до изменения | после изменения | до изменения | после изменения | разница | | | до изменения | после изменения | Разница | | до изменения | после изменения | разница | |
| | | | | | | | к уменьшению | к доплате | | | | к уменьшению | к доплате | | | к уменьшению | к доплате |
| | 2 | 3 | 3а | 4 | 4а | 5 | 5а | 5б | | 5в | 7 | 8 | 8а | 8б | 8в | 9 | 9а |
| | 10 | 10 | 15,38 | 17,25 | 133,25 | 172,50 | | 39,25 | 18,00% | 23,99 | 31,05 | | 7,07 | 181,43 | 145,73 | | 46,32 |
| Итого по корректировочному счету-фактуре | | | | | Х | Х | | 39,25 | Х | Х | Х | | 7,07 | Х | Х | | 46,32 |

При регистрации **продавцом** (в случае изменения стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав **в сторону увеличения**) в книге продаж (дополнительном листе книги продаж) корректировочного счета-фактуры данные:

- из графы **9в** строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **4** книги продаж (дополнительного листа книги продаж);
- из графы **5в** строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **5а (6а)** книги продаж (дополнительного листа книги продаж);
- из графы **8в** строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **5б (6б)** книги продаж (дополнительного листа книги продаж).

Книга продаж

| Всего продаж, включая НДС | продажи, облагаемые налогом по ставке | | | | | | | |
|---------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|-----------|--------------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| | 18 процентов (5) | | 10 процентов (6) | | 0,00% | | 20 процентов <*> (8) | |
| | Стоимость продаж без НДС | сумма НДС | стоимость продаж без НДС | сумма НДС | стоимость продаж без НДС | сумма НДС | стоимость продаж без НДС | сумма НДС |
| 4 | (5а) | (5б) | (6а) | (6б) | 7 | (8а) | (8б) | |
| 46,32 | 39,25 | 7,07 | | | | | | |

Хозяйственные операции у продавца при увеличении

Первоначальные

| Содержание | Проводки | Сумма |
|--|----------|--------|
| Реализованы запасы (работы, услуги) | 62 90 | 157,24 |
| Начислен НДС | 90 68 | 23,99 |
| Списана себестоимость реализованных запасов (работ, услуг) | 90 41 | 10,25 |

Корректирующие

| Содержание | Проводки | Сумма | Последствия |
|--|----------|-------|---|
| Скорректирована сумма реализации | 62 90 | 46,32 | Увеличилась сумма продажи и база по НДС |
| Доначислен НДС | 90 68 | 7,07 | Увеличилась задолженность по НДС |
| Скорректирована себестоимость реализованных запасов (работ, услуг) | 90 41 | 1,25 | Уменьшилась бухгалтерская прибыль и база по налогу на прибыль |

| | | | |
|--------------------------------|----|----|--------|
| Поступила оплата от покупателя | 51 | 62 | 157,24 |
|--------------------------------|----|----|--------|

| | | | | |
|-----------------------------------|----|----|-------|----------------------------|
| Уточнена задолженность покупателя | 51 | 62 | 46,32 | Увеличился долг покупателя |
|-----------------------------------|----|----|-------|----------------------------|

Пример 2. У продавца: уменьшение

Таблица 2

| Показатели | Учетная цена (без НДС) | Наценка (скидки) | | Цена за единицу без НДС | Количество | Стоимость без НДС | Сумма НДС | | Продажная стоимость с НДС |
|----------------|------------------------|------------------|-----|-------------------------|------------|-------------------|-----------|--|---------------------------|
| | | 50% | 30% | | | | 18% | | |
| Первоначальные | 10,25 | 5,13 | | 15,38 | 10 | 153,75 | 27,68 | | 181,43 |
| Измененные | 9,50 | 2,85 | | 12,35 | 10 | 123,50 | 22,23 | | 145,73 |
| Разница | -0,75 | -2,28 | | -3,03 | | -30,25 | -5,45 | | -35,70 |

Компания "А" (продавец) по договору от 17 января 201х года поставила компании "Б" (покупатель) изделия "Х" в количестве 10 единиц на сумму 181,43 руб. (в том числе НДС — 27,68 руб.). 20 октября 201х года стороны приняли решение о пересмотре условий договора. В результате — произошло уменьшение продажной стоимости изделия "Х" на 35,70 руб. Общая сумма составила 145.73 руб. (в том числе НДС 22,23 руб.). 25 октября 201х года продавец выставил покупателю корректировочный счет-фактуру, внес изменения в книгу покупок и сделал корректирующие записи в регистрах бухгалтерского учета.

Корректировочный счет-фактура

| Единица измерения | Количество | | Цена (тариф) за единицу измерения | | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога | | | | Налоговая ставка | Сумма налога | | | | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога | | | |
|---|--------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|--|-----------------|--------------|-----------|------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------|---|-----------------|--------------|-----------|
| | до изменения | после изменения | до изменения | после изменения | до изменения | после изменения | разница | | | до изменения | после изменения | Разница | | до изменения | после изменения | разница | |
| | | | | | | | к уменьшению | к доплате | | | | к уменьшению | к доплате | | | к уменьшению | к доплате |
| 2 | 3 | 3а | 4 | 4а | 5 | 5а | 5б | 5в | 7 | 8 | 8а | 8б | 8в | 9 | 9а | 9б | 9в |
| | 10 | 10 | 15,38 | 12,35 | 133,25 | 172,50 | 3,03 | | 18,00% | 27,68 | 22,23 | 5,45 | | 181,43 | 145,73 | 35,70 | |
| Итого по корректировочному счету-фактуре | | | | | Х | Х | 3,03 | | Х | Х | Х | 5,45 | | Х | Х | 35,70 | |

При регистрации **продавцом** (в случае изменения стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав **в сторону уменьшения**) в книге покупок корректировочного счета-фактуры данные :
 - из графы **9б** строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **7** книги покупок;
 - из графы **5б** строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **8а (9а)** книги покупок;
 - из графы **8б** строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **8б (9б)** книги покупок.

Книга покупок

| Всего покупок, включая НДС | покупки, облагаемые налогом по ставке | | | | | | |
|----------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| | 18 процентов (8) | | 10 процентов (9) | | 0,00% | 20 процентов <*> (11) | |
| | стоимость покупок без НДС | сумма НДС | стоимость покупок без НДС | сумма НДС | стоимость покупок без НДС | сумма НДС | |
| 7 | (8а) | (8б) | (9а) | (9б) | 10 | (11а) | (11б) |
| 35,70 | 3,03 | 35,70 | | | | | |

Хозяйственные операции у продавца (при уменьшении)

Первоначальные

| Содержание | Проводки | | Сумма |
|--|----------|----|--------|
| Реализованы запасы (работы, услуги) | 62 | 90 | 181,43 |
| Начислен НДС | 90 | 68 | 27,68 |
| Списана себестоимость реализованных запасов (работ, услуг) | 90 | 41 | 10,25 |

Корректирующие

| Содержание | Проводки | | Сумма | Последствия |
|--|----------|----|--------|---|
| Скорректирована сумма реализации | 62 | 90 | -35,70 | Уменьшилась сумма продажи и база по НДС |
| Скорректирован НДС | 90 | 68 | -5,45 | Уменьшилась задолженность по НДС |
| Скорректирована себестоимость реализованных запасов (работ, услуг) | 90 | 41 | -30,25 | Увеличилась бухгалтерская прибыль и база по налогу на прибыль |

| | | | |
|--------------------------------|----|----|--------|
| Поступила оплата от покупателя | 51 | 62 | 181,43 |
|--------------------------------|----|----|--------|

| | | | | |
|-----------------------------------|----|----|--------|------------------------------------|
| Уточнена задолженность покупателя | 51 | 62 | -35,70 | Образовался долг перед покупателем |
|-----------------------------------|----|----|--------|------------------------------------|

Пример 3. У покупателя: увеличение

Таблица 3

| Показатели | Учетная цена (без НДС) | Количество | Покупная стоимость без НДС | НДС | | Покупная стоимость |
|----------------|------------------------|------------|----------------------------|-------|--------|--------------------|
| | | | | 18% | 15,25% | |
| Первоначальные | 15,72 | 10 | 157,24 | 23,99 | | 157,24 |
| Измененные | 17,25 | 10 | 172,50 | 31,05 | | 203,55 |
| Разница | 1,53 | | 15,27 | 7,07 | | 46,32 |

Компания "Б" (покупатель) по договору от 17 января 201x года приобрела у компании "А" (продавец) изделия "Х" в количестве 10 единиц на сумму 157,24 руб. (в том числе НДС — 23,99 руб.).
 20 октября 201x года стороны приняли решение о пересмотре условий договора. В результате — произошло увеличение продажной стоимости изделия "Х" на 46,32 руб. Общая сумма — 203,55 руб. (в том числе НДС 31,05 руб.).
 25 октября 201x года продавец выставил покупателю корректировочный счет-фактуру, на основании которого покупатель внес изменения в книгу покупок и сделал корректирующие записи в регистрах бухгалтерского учета.

Корректировочный счет-фактура

| Единица измерения | Количество | | Цена (тариф) за единицу измерения | | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога | | | | Налоговая ставка | Сумма налога | | | | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога | | | |
|---|--------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|--|-----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|---|-----------------|--------------|--------------|
| | до изменения | после изменения | до изменения | после изменения | до изменения | после изменения | разница | | | до изменения | после изменения | Разница | | до изменения | после изменения | разница | |
| | | | | | | | к уменьшению | к доплате | | | | к уменьшению | к доплате | | | к уменьшению | к доплате |
| 2 | 3 | 3а | 4 | 4а | 5 | 5а | 5б | 5в | 7 | 8 | 8а | 8б | 8в | 9 | 9а | 9б | 9в |
| | 10 | 10 | 15,72 | 17,25 | 157,24 | 172,50 | | 15,27 | 18,00% | 23,99 | 31,05 | | 7,07 | | | | 46,32 |
| Итого по корректировочному счету-фактуре | | | | | Х | Х | | 15,27 | Х | Х | Х | | 7,07 | Х | Х | | 46,32 |

При регистрации покупателем (в случае изменения стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав в сторону увеличения) в книге покупок корректировочного счета-фактуры данные:

- из графы **9в** корректировочного счета-фактуры строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **7** книги покупок;
- из графы **5в** корректировочного счета-фактуры строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **8а (9а)** книги покупок;
- данные из графы **8в** корректировочного счета-фактуры строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **8б (9б)** книги покупок.

Книга покупок

| Всего покупок, включая НДС | покупки, облагаемые налогом по ставке | | | | | | | |
|----------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------|---------------------------|--------------|---------------------------|-----------|
| | 18 процентов (8) | | 10 процентов (9) | | 0,00% | | 20 процентов <*> (11) | |
| | стоимость покупок без НДС | сумма НДС | стоимость покупок без НДС | сумма НДС | стоимость покупок без НДС | сумма НДС | стоимость покупок без НДС | сумма НДС |
| 7 | (8а) | (8б) | (9а) | (9б) | 10 | (11а) | (11б) | |
| 46,32 | 15,27 | 7,07 | | | | | | |

Хозяйственные операции у покупателя (при увеличении)

Первоначальные

| Содержание | Проводки | Сумма |
|---|----------|--------|
| Получены и оприходованы запасы (работы, услуги) | 41 60 | 157,24 |
| Отражен входной НДС | 19 60 | 23,99 |
| Оплачены запасы (работы, услуги) (договор ...) | 60 51 | 157,24 |

Корректирующие

| Содержание | Проводки | Сумма | Последствия |
|------------------------------------|----------|-------|--|
| Скорректирована покупная стоимость | 41 60 | 46,32 | Увеличилась покупная стоимость запасов и долг поставщику |
| Скорректирован входной НДС | 19 60 | 7,07 | Увеличился входной НДС и долг поставщику |
| Произведена доплата (договор ...) | 60 51 | 46,32 | Увеличился расход денежных средств |

| | | | |
|------------------------|----|----|-------|
| НДС поставлен к вычету | 68 | 19 | 23,99 |
|------------------------|----|----|-------|

| | | | | |
|-----------------------------|----|----|------|-------------------------|
| Скорректирован НДС к вычету | 68 | 19 | 7,07 | Увеличился вычет по НДС |
|-----------------------------|----|----|------|-------------------------|

Пример 4. У покупателя: уменьшение

Таблица 4

| Показатели | Учетная цена (без НДС) | Количество | Покупная стоимость без НДС | НДС | | Покупная стоимость |
|----------------|------------------------|------------|----------------------------|-------|--------|--------------------|
| | | | | 18% | 15,25% | |
| Первоначальные | 15,38 | 10 | 153,75 | 27,68 | | 181,43 |
| Измененные | 12,35 | 10 | 123,50 | 22,23 | | 145,73 |
| Разница | -3,03 | | -30,25 | -5,45 | | -35,70 |

Компания "Б" (покупатель) по договору от 17 января 201х года приобрела у компании "А" (продавец) изделия "Х" в количестве 10 единиц на сумму 181,43 руб. (в том числе НДС — 27,68 руб.).
20 октября 201х года стороны приняли решение о пересмотре условий договора. В результате — произошло уменьшение продажной стоимости изделия "Х" на 35,70 руб. Общая сумма составила 145.73 руб. (в том числе НДС 22,23 руб.).
25 октября 201х года продавец выставил покупателю корректировочный счет-фактуру, на основании которого покупатель внес изменения в книгу продаж и сделал корректирующие записи в регистрах бухгалтерского учета.

Корректировочный счет-фактура

| Единица измерения | Количество | | Цена (тариф) за единицу измерения | | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога | | | | Налоговая ставка | Сумма налога | | | | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога | | | |
|---|--------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|--|-----------------|--------------|-----------|------------------|--------------|-----------------|--------------|-----------|---|-----------------|--------------|-----------|
| | до изменения | после изменения | до изменения | после изменения | до изменения | после изменения | разница | | | до изменения | после изменения | Разница | | до изменения | после изменения | разница | |
| | | | | | | | к уменьшению | к доплате | | | | к уменьшению | к доплате | | | к уменьшению | к доплате |
| 2 | 3 | 3а | 4 | 4а | 5 | 5а | 5б | 5в | 7 | 8 | 8а | 8б | 8в | 9 | 9а | 9б | 9в |
| | 10 | 10 | 15,38 | 12,35 | 153,75 | 123,50 | 30,25 | | 18% | 27,68 | 22,23 | 35,70 | | 181,43 | 145,73 | 35,70 | |
| Итого по корректировочному счету-фактуре | | | | | Х | Х | 30,25 | | Х | Х | Х | 35,70 | | Х | Х | 35,70 | |

При регистрации покупателем (в случае изменения стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав в сторону уменьшения) корректировочного счета-фактуры в книге продаж данные:
- из графы **9б** корректировочного счета-фактуры строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **4** книги продаж;
- данные из графы **5б** корректировочного счета-фактуры строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **5а (6а)** книги продаж;
- данные из графы **8б** корректировочного счета-фактуры строки «Итого по корректировочному счету-фактуре» переносятся в графу **5б (6б)** книги продаж.

Книга продаж

| Всего продаж, включая НДС | продажи, облагаемые налогом по ставке | | | | | | | |
|---------------------------|---------------------------------------|-------------|--------------------------|-------------|----------|--------------------------|----------------------|--|
| | 18 процентов (5) | | 10 процентов (6) | | 0,00% | | 20 процентов <*> (8) | |
| | Стоимость продаж без НДС | сумма НДС | стоимость продаж без НДС | сумма НДС | | стоимость продаж без НДС | сумма НДС | |
| 4 | (5а) | (5б) | (6а) | (6б) | 7 | (8а) | (8б) | |
| 35,70 | 30,25 | 30,25 | | | | | | |

Хозяйственные операции у покупателя (при уменьшении)

Первоначальные

| Содержание | Проводки | Сумма |
|---|----------|--------|
| Получены и оприходованы запасы (работы, услуги) | 41 60 | 153,75 |
| Отражен входной НДС | 19 60 | 27,68 |

Корректирующие

| Содержание | Проводки | Сумма | Примечание |
|------------------------------------|----------|--------|--|
| Скорректирована покупная стоимость | 41 60 | -35,70 | Уменьшилась покупная стоимость запасов и долг поставщику |
| Скорректирован входной НДС | 19 60 | -5,45 | Уменьшился входной НДС и долг поставщику |

| | | | |
|--|----|----|--------|
| Оплачены запасы (работы, услуги) (договор ...) | 60 | 51 | 181,43 |
| НДС поставлен к вычету | 68 | 19 | 27,68 |

| | | | | |
|---|----|----|--------|--|
| Отражена задолженность поставщика (договор ...) | 60 | 51 | -35,70 | Образовался долг поставщика перед покупателем |
| Скорректирован НДС к вычету | 68 | 19 | -5,45 | Уменьшился вычет по НДС. Необходима доплата налога |

** Все примеры имеют единый ситуационный фон. Небольшие количественные и суммовые показатели примеров позволяют легко понять алгоритмы расчетов и проверить их корректность.*

Компания Инфо-Бухгалтер
Методический отдел

Контакты: e-mail: metod@ib.ru
Телефон 8 (495) 925-50-90