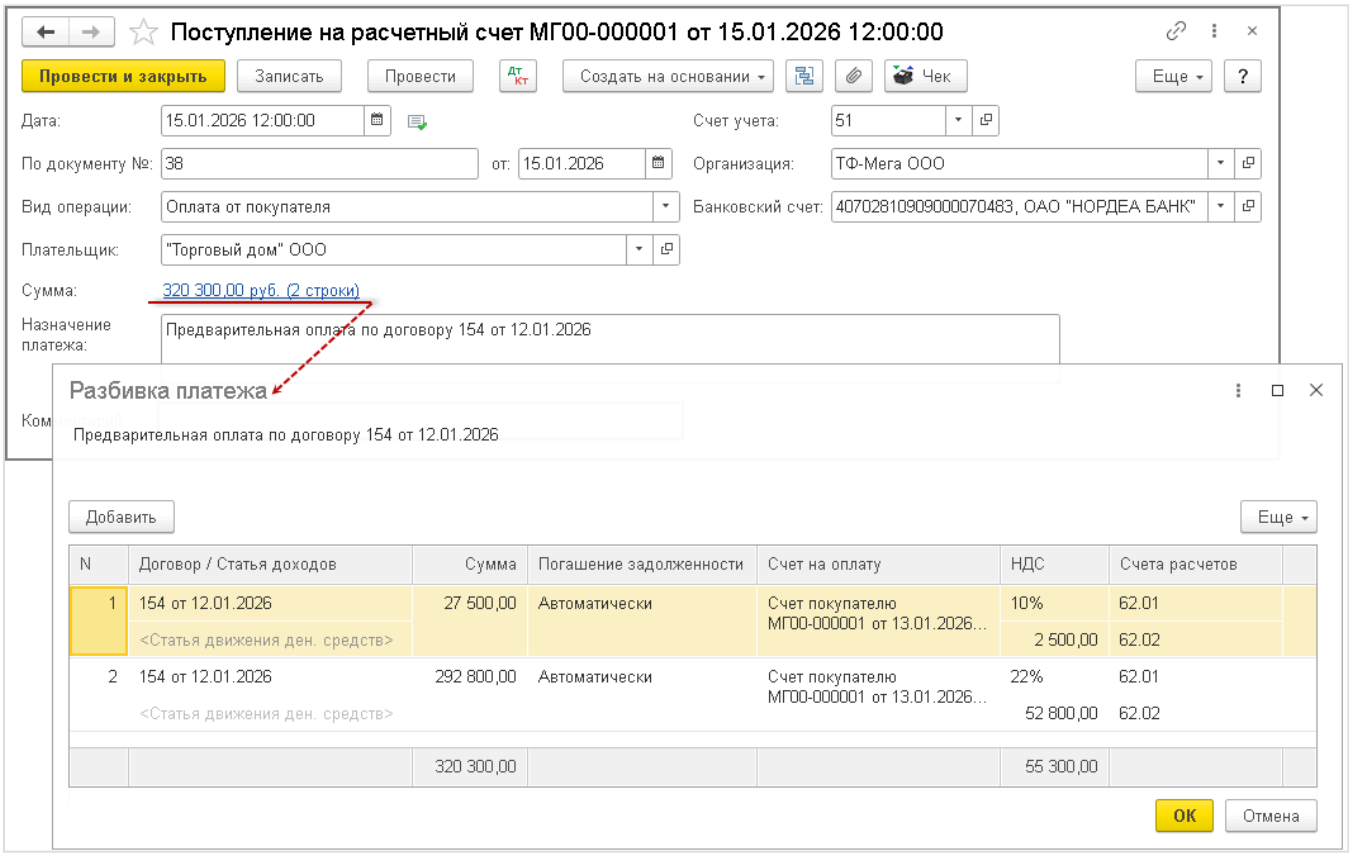
1. Найдите полученный аванс

НДС с аванса и с отгрузки: где проверить зачет и вычет в «1С:Бухгалтерии 8», ред. 3.0

Два начисления сами по себе не означают переплату. У продавца после отгрузки возникает право на вычет ранее начисленного НДС с аванса в пределах суммы, относящейся к зачтенной предоплате

Область инструкции: обычная облагаемая продажа, по полученному авансу уже начислен НДС. Возврат аванса, налоговый агент, смена ставки и аванс поставщику здесь не рассматриваются

Откройте документ **«Поступление на расчетный счет»** по нужному платежу. Сверьте организацию, покупателя, дату, номер платежного документа и договор. Если сумма разбита на строки, откройте ссылку в поле «Сумма» и проверьте ставки и счета расчетов



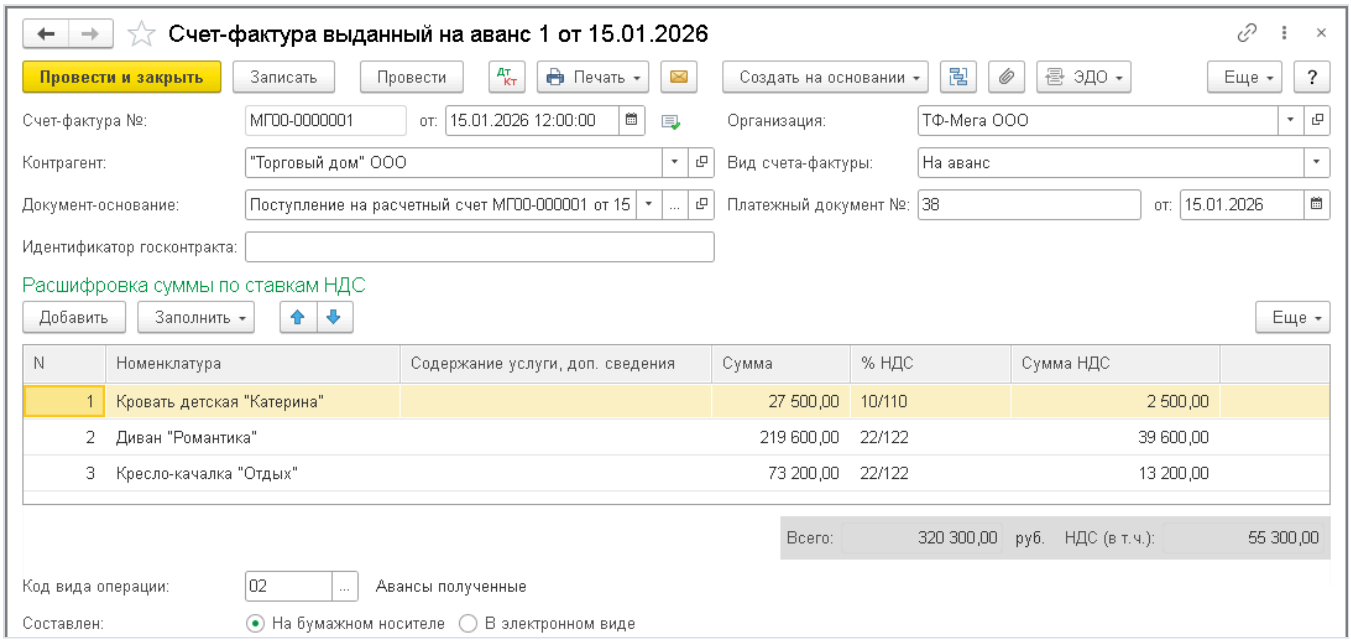
Учебный пример фирмы «1С», рис. 2: получено 320 300 руб. В сумме 292 800 руб. НДС 22% составляет 52 800 руб.; в сумме 27 500 руб. НДС 10% составляет 2 500 руб. Итого НДС 55 300 руб.

> На всех экранах показан один пример полного зачета: аванс 15.01.2026, отгрузка 10.02.2026. Это учебные данные, не база клиента. Частичный зачет разобран отдельно на странице 7

2. Проверьте счет-фактуру на аванс

Откройте уже оформленный **«Счет-фактура выданный»**, связанный с поступлением денег. Вид счета-фактуры должен быть «На аванс», документ-основание должен совпадать с проверяемым платежом

Сверьте покупателя, дату, платежный документ, суммы по ставкам и код вида операции **02**. В примере аванс составляет 320 300 руб., НДС: 52 800 + 2 500 = **55 300 руб.**



Учебный пример фирмы «1С», рис. 4. Показана верхняя часть формы; служебные поля подписантов вне области просмотра

Откройте движения кнопкой **«Дт Кт»**. При начислении НДС с полученной предоплаты проверьте запись **Дт 76.АВ Кт 68.02**. Она относится к начислению с аванса, а не к его будущему вычету

Если документа нет, сначала проверьте выбранный в организации порядок регистрации авансовых счетов-фактур и уже созданные документы. Не формируйте второй счет-фактуру для того же аванса

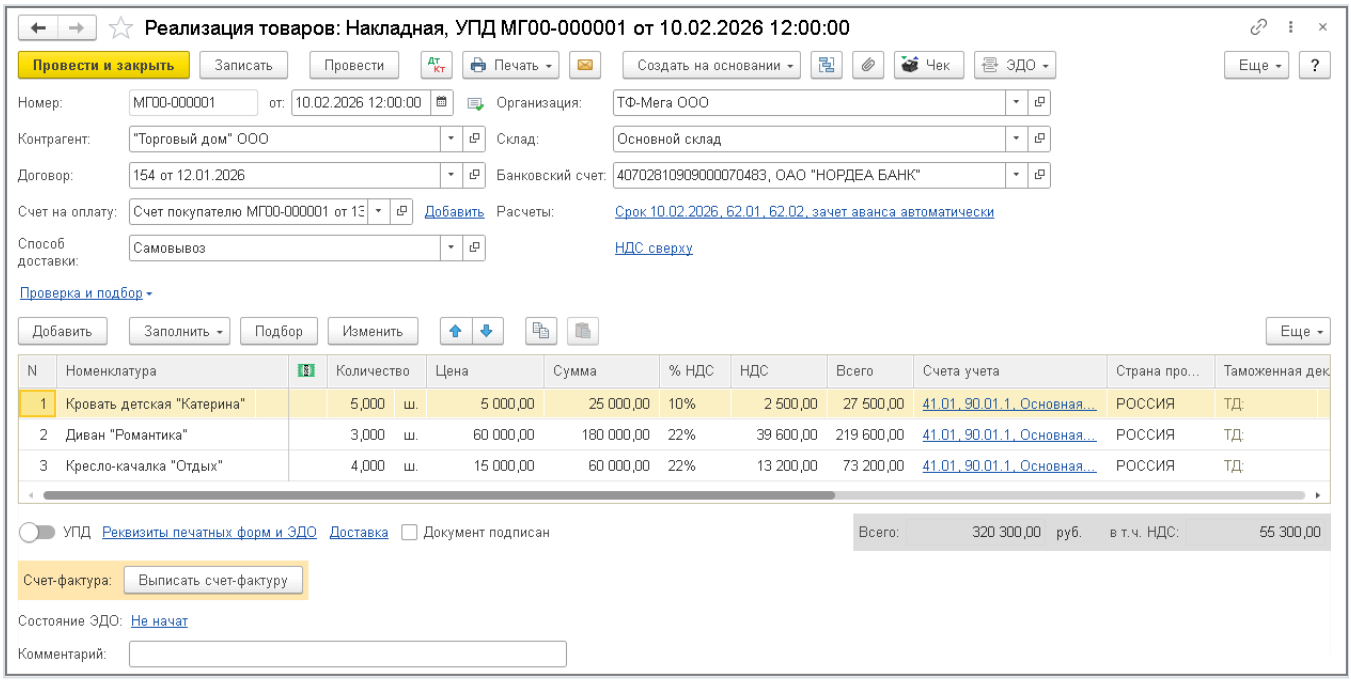
В рассматриваемом процессе недостающий документ оформляют из поступления денег командой «Создать на основании» или штатной обработкой регистрации счетов-фактур на аванс. Исправлять существующие документы и закрытый период следует по принятому у вас порядку

> Наличие правильного начисления с аванса не является основанием удалить его после отгрузки

3. Сопоставьте отгрузку с авансом

В разделе **«Продажи»** откройте соответствующую **«Реализацию (акт, накладная, УПД)»**. Сопоставьте организацию, контрагента, договор и документы расчетов с поступлением денег

Посмотрите ссылку **«Расчеты»**: на экране примера установлен автоматический зачет аванса, счета 62.01 и 62.02. Если у вас другой способ зачета, проверьте выбранные документы и сумму по условиям договора



Учебный пример фирмы «1С», рис. 9: реализация 320 300 руб. и настройка «зачет аванса автоматически»

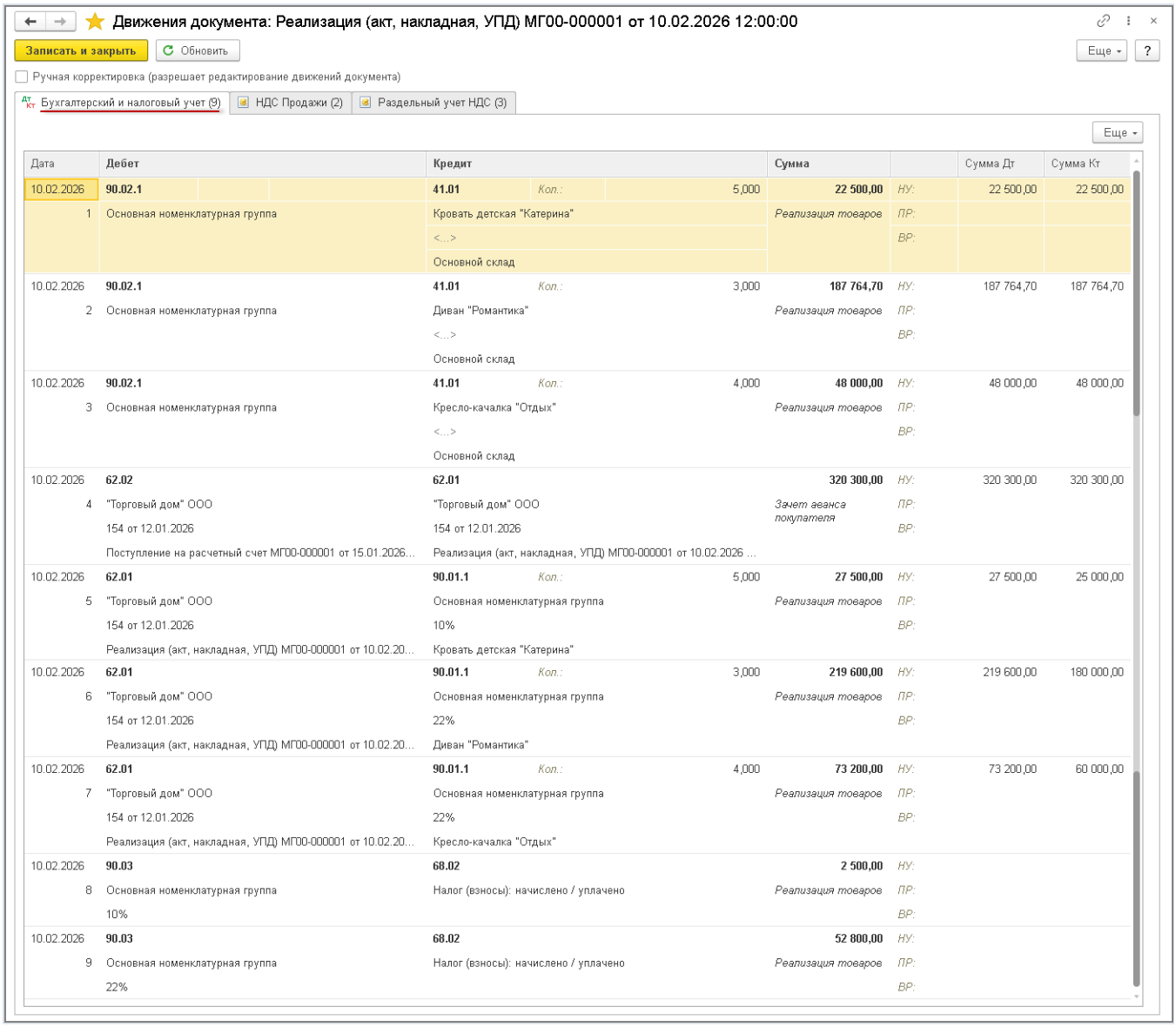
Настройка еще не доказывает фактический зачет. Откройте движения реализации кнопкой «Дт Кт» и найдите запись зачета, показанную на следующей странице

При несовпадении договора или документа расчетов деньги могут остаться авансом, хотя товар уже отгружен. Сначала разберите исходные реквизиты, затем повторно проверьте движения после исправления

> Начисление НДС при реализации также закономерно: в примере это Дт 90.03 Кт 68.02 на 55 300 руб. Вычет с аванса проверяется отдельно

4. Убедитесь, что аванс действительно зачтен

В движениях реализации откройте вкладку **«Бухгалтерский и налоговый учет»**. Найдите **Дт 62.02 Кт 62.01** и проверьте сумму, покупателя, договор и документы в аналитике обеих сторон



Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) МГ00-000001 от 10.02.2026 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (9) | НДС Продажи (2) | Раздельный учет НДС (3)

Еще

Дата	Дебет	Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10.02.2026	**90.02.1**	**41.01**	Кол.:	5,000	**22 500,00**	НУ:	22 500,00	22 500,00
1	Основная номенклатурная группа	Кровать детская "Катерина"			*Реализация товаров*	ПР:		
		<...>				ВР:		
		Основной склад						
10.02.2026	**90.02.1**	**41.01**	Кол.:	3,000	**187 764,70**	НУ:	187 764,70	187 764,70
2	Основная номенклатурная группа	Диван "Романтика"			*Реализация товаров*	ПР:		
		<...>				ВР:		
		Основной склад						
10.02.2026	**90.02.1**	**41.01**	Кол.:	4,000	**48 000,00**	НУ:	48 000,00	48 000,00
3	Основная номенклатурная группа	Кресло-качалка "Отдых"			*Реализация товаров*	ПР:		
		<...>				ВР:		
		Основной склад						
10.02.2026	**62.02**	**62.01**			**320 300,00**	НУ:	320 300,00	320 300,00
4	"Торговый дом" ООО	"Торговый дом" ООО			*Зачет аванса покупателя*	ПР:		
	154 от 12.01.2026	154 от 12.01.2026				ВР:		
	Поступление на расчетный счет МГ00-000001 от 15.01.2026...	Реализация (акт, накладная, УПД) МГ00-000001 от 10.02.2026 ...						
10.02.2026	**62.01**	**90.01.1**	Кол.:	5,000	**27 500,00**	НУ:	27 500,00	25 000,00
5	"Торговый дом" ООО	Основная номенклатурная группа			*Реализация товаров*	ПР:		
	154 от 12.01.2026	10%				ВР:		
	Реализация (акт, накладная, УПД) МГ00-000001 от 10.02.20...	Кровать детская "Катерина"						
10.02.2026	**62.01**	**90.01.1**	Кол.:	3,000	**219 600,00**	НУ:	219 600,00	180 000,00
6	"Торговый дом" ООО	Основная номенклатурная группа			*Реализация товаров*	ПР:		
	154 от 12.01.2026	22%				ВР:		
	Реализация (акт, накладная, УПД) МГ00-000001 от 10.02.20...	Диван "Романтика"						
10.02.2026	**62.01**	**90.01.1**	Кол.:	4,000	**73 200,00**	НУ:	73 200,00	60 000,00
7	"Торговый дом" ООО	Основная номенклатурная группа			*Реализация товаров*	ПР:		
	154 от 12.01.2026	22%				ВР:		
	Реализация (акт, накладная, УПД) МГ00-000001 от 10.02.20...	Кресло-качалка "Отдых"						
10.02.2026	**90.03**	**68.02**			**2 500,00**	НУ:		
8	Основная номенклатурная группа	Налог (взносы): начислено / уплачено			*Реализация товаров*	ПР:		
	10%					ВР:		
10.02.2026	**90.03**	**68.02**			**52 800,00**	НУ:		
9	Основная номенклатурная группа	Налог (взносы): начислено / уплачено			*Реализация товаров*	ПР:		
	22%					ВР:		

Учебный пример фирмы «1С», рис. 10. Строка 4: зачет 320 300 руб.; строки 8 и 9: начисление НДС с отгрузки

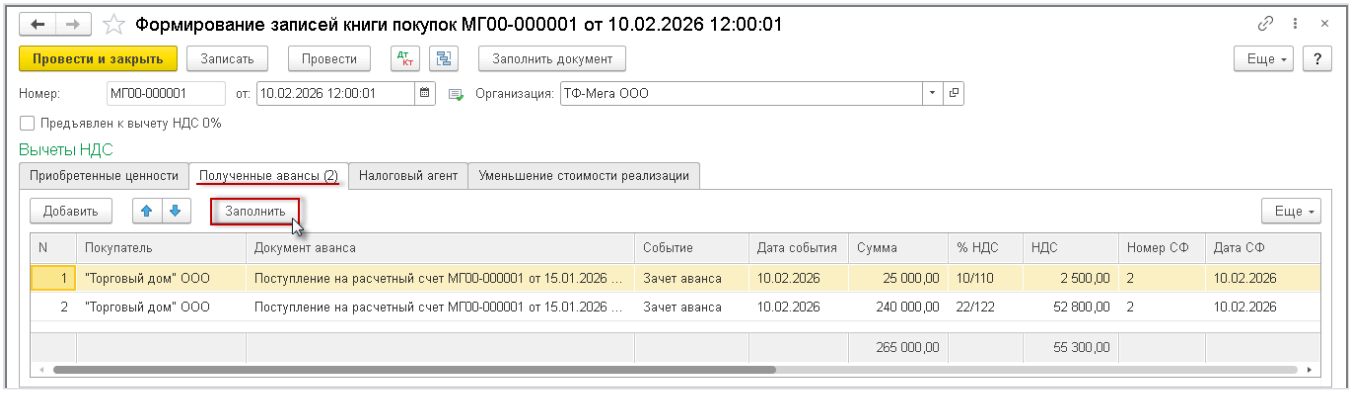
> В этом примере зачет полный. Если у вас зачтена только часть предоплаты, не переносите сумму полного аванса в вычет автоматически

5. Сначала проверьте уже отраженный вычет

Откройте **Операции → Закрытие периода → Регламентные операции НДС**. Найдите существующий документ **«Формирование записей книги покупок»** за нужный период и вкладку **«Полученные авансы»**

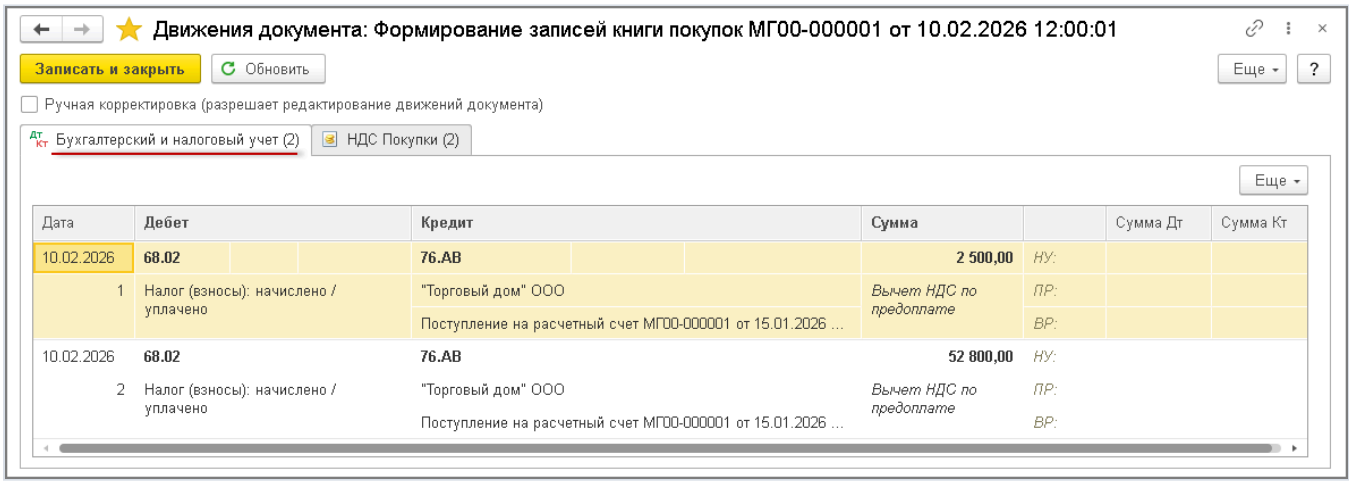
Проверьте покупателя, исходное поступление, событие «Зачет аванса», дату, ставку и сумму НДС. Если вычет уже отражен по этому авансу, второй документ не нужен

Номер и дата СФ в правых колонках относятся к **отгрузке**: в примере № 2 от 10.02.2026. **Авансовый** счет-фактура № 1 от 15.01.2026 проверяется отдельно в книге покупок



Учебный пример фирмы «1С», рис. 18: верхняя часть формы и таблица. Нижний служебный агрегат исключен из области просмотра, значения строк не изменены

Если вычета нет, сначала проверьте авансовый счет-фактуру и зачет из шагов 2-4. Затем выполните формирование записей в рамках принятого процесса закрытия периода. Кнопка «Заполнить» заполняет вкладку по данным учета; перед проведением проверьте результат



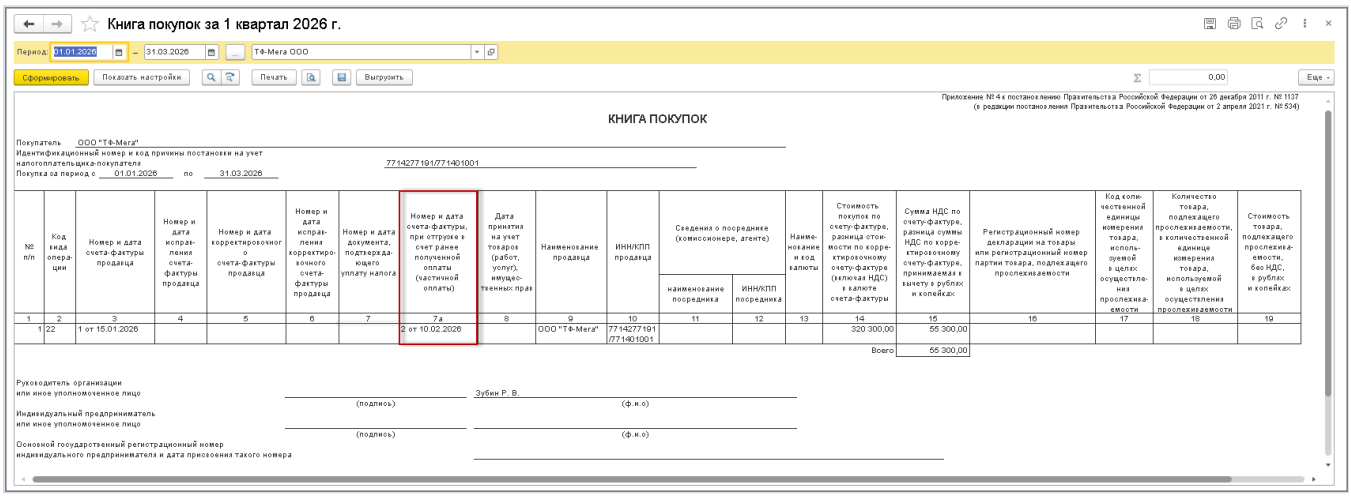
Учебный пример фирмы «1С», рис. 19: Дт 68.02 Кт 76.АВ, две строки на 2 500 и 52 800 руб.

> В движениях документа проверьте **Дт 68.02 Кт 76.АВ** по тому же поступлению. Наличие этой проводки сверяйте с книгой покупок, а не используйте отдельно как единственное подтверждение

6. Подтвердите результат в книге покупок

Откройте **Покупки → НДС → Книга покупок**, выберите организацию и квартал, затем нажмите **«Сформировать»**

Найдите авансовый счет-фактуру. В рассматриваемом примере это № 1 от 15.01.2026, код вида операции **22** и сумма НДС к вычету **55 300 руб.**


Книга покупок за 1 квартал 2026 г.

Период: 01.01.2026 – 31.03.2026 ТФ-Мега ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Выгрузить | 0,00 | Еще

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО "ТФ-Мега"

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя 7714277191/771401001

Покупка за период с 01.01.2026 по 31.03.2026

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Номер и дата счета-фактуры, при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях и копейках
											наименование посредника	ИНН/КПП посредника							
1	2	3	4	5	6	7	7а	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	22	1 от 15.01.2026					2 от 10.02.2026		ООО "ТФ-Мега"	7714277191 /771401001				320 300,00	55 300,00				
														Всего	55 300,00				

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Зубин Р. В. (ф.и.о)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о)

Основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя и дата присвоения такого номера _____

Учебный пример фирмы «1С», рис. 21: книга покупок за I квартал 2026 года. Для чтения мелких граф увеличьте масштаб PDF

Что сопоставить: авансовый счет-фактура, документ и сумма зачета, движение Дт 68.02 Кт 76.АВ, запись книги покупок. Одинаковая сумма сама по себе не доказывает связь документов

В примере сумма счета-фактуры в графе 14 равна 320 300 руб., а НДС к вычету в графе 15 равен 55 300 руб. При частичном зачете ориентируйтесь на сумму НДС к вычету и аналитику, а не только на полную стоимость счета-фактуры

В книге продаж остаются и авансовый счет-фактура с кодом 02, и отгрузочный с кодом 01. Правильные записи не удаляют ради того, чтобы осталось одно начисление

> **Контроль учебного примера:** 55 300 руб. НДС с аванса + 55 300 руб. с отгрузки - 55 300 руб. вычета с аванса = 55 300 руб. по этой цепочке. Это не сумма всей декларации: остальные операции проверяют отдельно

Если зачет есть, а строки вычета нет, вернитесь к исходному счету-фактуре, аналитике и регламентным операциям. Если вычет найден дважды, разберите дубли по документам; не добавляйте ручную проводку для выравнивания итогов

7. Если отгрузили только часть заказа

Право на вычет связано с отгрузкой и суммой предоплаты, которая подлежит зачету по условиям договора. Получение полной оплаты заказа не означает право сразу принять к вычету весь ранее начисленный НДС с аванса

Отдельный расчетный пример, без экрана 1С: получено 122 000 руб. с НДС 22 000 руб. Позже отгружено на 61 000 руб. с НДС 11 000 руб.; по условиям договора в оплату этой отгрузки зачтено 61 000 руб. аванса

В таком случае проверяемый вычет с аванса составляет **11 000 руб.**, а не 22 000 руб. Незачтенный аванс 61 000 руб. и относящийся к нему НДС 11 000 руб. остаются для последующих операций. На страницах 1-6 изображен другой пример, с полным зачетом

Если договор устанавливает иной порядок зачета или в оплате несколько ставок, проверьте распределение отдельно. Не рассчитывайте вычет как произвольную долю всей предоплаты

Проверка перед завершением: совпали покупатель и договор; найден исходный аванс; есть фактический зачет; вычет относится к зачтенной части; он отражен в книге покупок один раз

Правовая основа: п. 1 и 14 ст. 167, п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ; правила ведения книги покупок по постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137

Источник экранов: фирма «1С», «Расчеты по НДС при получении авансов», 16.01.2026, пример на релизе 3.0.190. Иллюстрации учебные; поля и расположение команд в вашем релизе могут отличаться. Скриншоты не перерисованы

Редакция инструкции: 05.11.2026. Сверка: разъяснение фирмы «1С» от 19.03.2026, ФНС: НДС

Нужна помощь с настройкой?

Мы сопровождаем программы 1С с 2002 года: подключаем сервисы, настраиваем учёт, обучаем сотрудников. Работаем по всей России.

Москва: +7 (495) 128-71-71
Пятигорск: +7 (8793) 20-08-40
mskmv.ru · info@mskmv.ru

Разборы каждую неделю: **https://t.me/experty1c**