

Корректировочные счета-фактуры: примеры отражения в показателях

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
							5б	5в				8б	8в			9б	9в
2	3	3а	4	4а	5	5а	5б	5в	7	8	8а	8б	8в	9	9а	9б	9в
	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

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						

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).

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 201х 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 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, 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	

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						

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.

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