

Главный бухгалтер 9.58

Дата выпуска модификации - 10.07.2009

Данная модификация выпущена с целью реализации новых требований по заполнению счетов-фактур и книг покупок/продаж согласно Постановлению Правительства РФ от 26.05.2009 №451, которое определило новую редакцию Постановления Правительства РФ от 02.12.2000 №914 "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ ЖУРНАЛОВ УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР...".

Первая попытка частичной реализации указанного Постановления была проведена еще в доработке к версии 9.57 от 24.06.2009. (см. "Сервис"->"новое в программе"->"версия 9.57") с целью обеспечения требований по заполнению строки 2 счета-фактуры полным и сокращенным наименованием организации. За это время появились различные сообщения и публикации со ссылкой на представителей ФНС, что указанное требование - досадная ошибка, и, как и ранее, в строке 2 можно указывать либо полное, либо сокращенное наименование организации. Но это все мнения. Официальных документов пока нет. Мало того, это еще больше усугубило ситуацию, т.к. если выйдет официальное признание ошибки, то заполнять строку 2 нужно будет по-старому. Поэтому, для того чтобы дать возможность выбирать нужный вариант заполнения строки 2 в счете-фактуре, введена специальная установка, задаваемая в режиме, вызываемом по [Ctrl]+[F5] в любом учетном документе, [*Наименование организации в строке 2 счета-фактуры полное/краткое/полное и краткое*]. Действие этой установки распространяется на счета-фактуры, созданные начиная с 09.06.2009.

До этой даты форма наименования организации в строке 2 определяется еще одной новой общей для всех документов установкой [*В печатных формах использовать полное/краткое наименование организации*]. Введение этой установки обусловлено тем, что многие пользователи в режиме "Сервис"->"реквизиты"->"другое" в строках "Полное наименование" и "Полное наименование /продолжение" дублируют сокращенное наименование (которое должно задаваться в "Сервис"->"реквизиты"->"кратк.наименование"), т.к. до текущей версии именно эти данные программа использовала для печати наименования организации в документах. Поэтому, после того как туда занести реальное полное наименование организации, внешний вид многих документов может измениться. Чтобы сохранить привычный вид документов и введена данная установка, в которой нужно активизировать вариант [*краткая форма*].

Кроме указанного в программу внесены следующие доработки и изменения по работе со счетами-фактурами:

- Если для счета-фактуры для заполнения строки 2 задана установка [полное и краткое наименование организации], то применяется формат: "**полное (краткое)**" наименования организации, причем, если одно из наименований не задано, то формат имеет вид: либо "**полное (полное)**", либо "**краткое (краткое)**", т.е. всегда печатаются две формы наименования.

В версии 9.57 применялся формат "**полное / краткое**" наименования организации. Причем, если они были идентичны, то печаталось что-то одно.

Для печати авансовых счетов-фактур введена специальная печатная форма "(с 09.06.09) Сч.факт на аванс", в которой согласно новой редакции Правил... "в строках 3 и 4, а также в графах 2 - 6, 10 и 11 ставятся прочерки". Кроме этого в графе 7 (налоговая ставка), если позиция НДС-ная, согласно НК проставляется расчетная ставка 18/118 или 10/110 (правда, в Правилах... об этих тонкостях, как, впрочем, о многом другом, ничего не сказано). Собственно, в таком формате распечатываются счета-фактуры на аванс, созданные по авансовой записи из книги продаж по клавише [F6], если активна установка [Отражать авансы согласно рекомендациям Минфина РФ], задаваемая по [Ctrl]+[F5] при работе с ведомостями покупок/продаж (данный счет-фактура имеет одну запись с наименованием "Аванс"). Для целей распечатки подобных счетов-фактур указанная установка продолжает действовать, невзирая на Правила..., а для целей заполнения книги продаж в 2009-м году уже неактуальна.

Специальная печатная форма требуется, когда нужно напечатать счет-фактуру по полученному авансу, содержащий конкретные наименования товаров (работ, услуг). В этом случае для создания счета-фактуры на аванс предлагается следующее:

- нужно выписать формальный счет, в котором указать полный набор товаров (работ, услуг) с количеством и конечными ценами, а далее по клавише [F4] изменить сумму реализации путем задания скидки, чтобы получить нужную сумму аванса (например, если аванс составляет 30%, нужно задать скидку 70%).
- по клавише [F9] вызвать режим печати счета-фактуры. При этом в окне дополнительных данных ничего не задавать, и вместо утомительного нажатия несколько раз клавиши [Enter], один раз нажать клавишу [Page Down] ([PgDn]).
- после появления на экране печатной формы счета-фактуры через меню печатных форм, расположенное в правом верхнем углу экрана, выбрать форму "(с 09.06.09) Сч.факт на аванс",

В последствии, когда будет проведена реализация, этот счет можно будет скопировать в новый, в котором по [F4] обнулить скидку, тем самым восстановив конечные суммы, скопировать его либо в акт, либо в накладную и уже на их основе сформировать счет-фактуру по результатам реализации.

- Изменены правила автоматического заполнения строк "грузоотправитель" и "грузополучатель" на основании дополнительных данных, задаваемых при печати счета-фактуры. Если в окне ввода поля "грузополучатель" и/или "грузоотправитель" не заполнены, то в счет-фактуру в соответствующие строки подставляются следующие данные:

Счет-фактура создан на основании:	Значения в строках "грузополучатель" или "грузоотправитель"
<i>накладной, счета</i>	<i>реквизиты продавца или покупателя</i>
<i>акта</i>	<i>прочерки</i>
<i>записи из книги продаж на получение аванса</i>	<i>прочерки</i>

т.е. теперь в большинстве случаев в дополнительных данных никакие поля заполнять не надо - необходимые реквизиты в строках счета-фактуры при печати подставляются автоматически. Если что-то не так, то, как и ранее, эти поля могут быть заполнены либо напрямую, либо с использованием справочника субсчетов 2-го порядка, вызываемого по клавише [F3].

- При печати счетов-фактур несколько изменен экран ввода дополнительных данных для задания реквизитов платежно-расчетного документа:
 - задается только номер документа (без наименования, хотя его задание, как и ранее, возможно)
 - в поле "дата" появилась возможность указания нескольких дат, в случае, если в поле "номер" указывается несколько номеров.

Для работы с ведомостями (книгами) покупок/продаж введены следующие доработки и изменения:

- Учитывая, что с 2009-го года уплаченные авансы могут отражаться в книгах покупок с последующим их сторнированием (восстановлением НДС) в книге продаж, возможные виды оплат, используемые в программе при отражении покупок и продаж, стали идентичны.
- Согласно новым Правилам... в книгах требуется особым образом отражать записи по авансам. Правда, нигде не уточнено - с какой даты книги должны заполняться по-новому - с даты вступления новой редакции Правил... в силу (09.06.2009), с начала года или с начала определенного квартала. Для унификации действий в программе новые Правила... применяются начиная с 01.01.2009. Кроме этого, согласно НК, вместо понятия "аванс" применяется понятие "сумма оплаты, частичной оплаты, перечисленная продавцу в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)...". Но для краткости, если это не текст Правил..., будем использовать привычное "аванс", уточняя при необходимости - полученный или оплаченный.

Итак, для авансовых записей при заполнении книги покупок:

"При регистрации счета-фактуры, полученного от продавца на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в графах 4, 6, 8а и 9а ставятся прочерки."

а при заполнении книги продаж:

"При регистрации счета-фактуры, выставленного покупателю на полученную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в графах 5а и 6а ставятся прочерки."

А как быть со сторнирующими аванс записями, которые должны отражаться в книге покупок по полученному авансу и в книге продаж по уплаченному авансу? В тексте Правил... о сторнировании записей нигде явно не упоминается, но это и не требуется, т.к., например, для книги покупок понятие "счет-фактура, полученный от продавца" подразумевает счет-фактуру на реальную покупку, а также и счет-фактуру, выписанную вашей организацией (продавцом) при получении аванса. Соответственно, в книге продаж понятие "счет-фактура, выставленный покупателю" подразумевает как счет-фактуру по реализации, так и счет-фактуру, которую ваша организация (покупатель) получила после уплаты аванса поставщику. Поэтому, на наш взгляд, подход к обработке записей должен быть одинаков как при отражении непосредственно авансов, так и при их сторнировании, что и реализовано в печатных формах книг покупок и продаж. Кроме этого в печатных формах для сторнирующих записей в графы, где указываются наименование покупателя (продавца), ИНН и КПП подставляются данные организации, ведущей учет (вашей организации), хотя это явно в Правилах... не определено, но следует из логики рассуждений, приводимых выше по отношению к сторнирующим аванс записям.

- По аналогии с книгой продаж введен режим копирования записи по уплаченному авансу из книги покупок в книгу продаж с целью сторнирования аванса (восстановления суммы НДС). Однако, в отличие от режима копирования записи по полученному авансу из книги продаж в книгу покупок, данный режим реализован пока примитивно - без анализа возможного частичного сторнирования аванса. Соответственно не реализован режим для авансовой записи в книге покупок по показу истории его сторнирования (восстановления НДС). Кроме этого, сейчас можно сторнировать уплаченный аванс только целиком (сумма оплаты, которой можно регулировать сторнирование части аванса, не задается, точнее, не учитывается при обработке данных). Поэтому, если потребуются сторнировать уплаченный аванс частично, придется поменять сумму счета-фактуры в сторнирующей строке на сумму сторно.
- При отражении авансовых записей в ведомостях, как и ранее, в строках с видами оплат "аванс" или "ст/ав." в поле "без НДС" изначально задается общая сумма с НДС, которая по нажатию комбинации клавиш [Ctrl]+[N] перерасчитывается и распределяется по двум полям "без НДС" и "НДС". В отличие от предыдущих модификаций этот перерасчет производится только в полях той ставки НДС, в которой находится курсор. Ранее этот перерасчет проводился сразу для двух ставок, если, естественно, соответствующие поля имели ненулевое значение. Для упрощения заполнения полей сумм в авансовых записях Вы можете воспользоваться новой установкой [Автоматический расчет сумм НДС по авансам (сторно авансов)]. Если она активна, то нажимать комбинацию клавиш [Ctrl]+[N] не придется. Задается установка в соответствующем режиме, вызываемом по [Ctrl]+[F5] при работе с ведомостями покупок/продаж.

Для регулирования вида печатной формы книг покупок/продаж введена еще одна установка [Печатать пояснения по видам оплат в книгах покупок/продаж]. Если она активна, то для частичных оплат, авансов и сторно авансов в книгах во второй строке (для книги продаж она дополнительная) печатается пояснение:

книга	вид оплаты	текст пояснения
Продаж	"аванс"	полученный аванс
Продаж	"ст/ав."	восстановление НДС по уплаченному авансу
Покупок	"аванс"	уплаченный аванс
Покупок	"ст/ав."	сторно полученного аванса

Следует отметить, что ранее пояснения к видам оплат и примечания печатались всегда. Как и ранее, примечания будут печататься независимо от данной установки.