

# Учет аккредитива у исполнителя работ

Дата публикации 28.06.2022    Использован релиз 3.0.113


## Пример









Организация ООО "Символ" (исполнитель, получатель денежных средств) заключила с ООО "Старт" (заказчик, плательщик денежных средств) договор на выполнение работ по ремонту производственных помещений ООО "Старт" (№ 06/22 от 01.06.2022). Сметная стоимость работ по договору – 300 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % – 50 000,00 руб.), форма расчетов – аккредитив.



02.06.2022 организация ООО "Символ" получила от ПАО АКБ "АВАНГАРД" уведомление об открытии непокрытого (гарантированного) аккредитива по соглашению с ООО "Старт" на сумму 300 000 руб.

20.06.2022 организация ООО "Символ" предоставила в ПАО АКБ "АВАНГАРД" документы, подтверждающие факт выполнения работ (Акт выполненных работ от 17.06.2022 на сумму 240 000,00 руб., в т. ч. НДС 20 % – 40 000,00 руб.), на основании которых 21.06.2022 от ПАО АКБ "АВАНГАРД" поступили денежные средства в сумме, подтвержденной документами.

## Таблица проводок

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Пакет документов ↓ Входящий ↑ Исходящий □ Внутренний
---	------	----------	----	----	-------	---	--

<b>1</b>	<b>Открытие аккредитива</b>						
1.1	02.06.2022	Отражено открытие аккредитива	008.01	---	300 000,00	Операция	 Уведомление банка об открытии аккредитива  Бухгалтерская справка
<b>2</b>	<b>Учет выручки по принятым заказчиком работам</b>						
2.1	17.06.2022	Учтена выручка от выполненных ремонтных работ	62.01 БУ НУ ---	90.01.01 БУ -- НУ	240 000,00 240 000,00 200 000,00	Реализация (акт, накладная, УПД)	  Акт выполненных работ
2.2	17.06.2022	Исчислен НДС с реализации	90.03	68.02	40 000,00		
2.3	17.06.2022	Выставлен счет-фактура на реализацию	---	---	240 000,00	Счет-фактура выданный  Реализация (акт, накладная, УПД)	 Счет-фактура
<b>3</b>	<b>Оплата выполненных работ</b>						
3.1	21.06.2022	Получены денежные средства в счет оплаты выполненных работ	51 БУ ---	76.09 БУ НУ	240 000,00 240 000,00	Поступление на расчетный счет	 Выписка по счету
3.2	21.06.2022	Погашена дебиторская задолженность заказчика за выполненные работы	76.09 БУ НУ	62.01 БУ НУ	240 000,00 240 000,00	Корректировка долга	 Бухгалтерская справка
<b>4</b>	<b>Прекращение обязательства банка по аккредитиву</b>						

4.1	21.06.2022	Погашено обязательство банка по аккредитиву	---	008.01	300 000,00	Операция	 Уведомление банка  Бухгалтерская справка
-----	------------	---	-----	--------	------------	----------	--

# 1. Открытие аккредитива

## 1.1. Отражено открытие аккредитива

Документ "Операция" (рис. 1).

- Раздел: **Операции** – **Операции, введенные вручную**.
- Кнопка **Создать**, вид документа **Операция**.
- Заполните табличную часть по кнопке **Добавить**:
  - в колонке **Дебет** укажите счет 008.01 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" и аналитику к нему
    - субконто 1 (**Контрагенты**) – выберите из справочника **Контрагенты** банк-эмитент аккредитива (при необходимости создайте новый элемент)
    - субконто 2 (**Договор**) – по **ссылке "Показать все"** откройте справочник **Договоры** и выберите (создайте новый) элемент, соответствующий уведомлению об открытии аккредитива банком
  - в колонке **Сумма** укажите сумму согласованного в договоре с заказчиком аккредитива
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 1

Бухгалтерия 3.0 (Учет аккредитива у исполнителя работ) (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Иванова Ирина Владимировна

Начальная страница Обсуждения Операции, введенные вручную × Операция 0000-000001 от 02.06.2022 12:00:00 \* ×

← → ☆ Операция 0000-000001 от 02.06.2022 12:00:00 \* Обсуждение ×

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000001 от: 02.06.2022 12:00:00 Сумма операции: 300 000,00

Содержание: Открытие аккредитива по договору с ООО "Старт" (№06/22 от 01)

Добавить ↑ ↓ Еще - ?

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	008.01		300 000,00		
	ПАО АКБ "Банк Авангард"				
	Уведомление об открытии аккредитива				

Комментарий:

[<<-вернуться к таблице примера](#)

## 2. Учет выручки по принятым заказчиком работам

2.1. Учтена выручка от выполненных ремонтных работ

2.2. Исчислен НДС с реализации

Документ "Реализация (акт, накладная, УПД) (рис. 2-3).

- Раздел: **Продажи – Реализация (акты, накладные, УПД).**

- Кнопка **Реализация**, вид операции **Услуги (акт, УПД)**.
- Заполните документ (рис. 2):
  - укажите **Контрагента** (Заказчика), **Договор** с ним, проверьте счета учета и сроки расчетов по ссылке в поле **Расчеты**;
  - по кнопке **Добавить** заполните табличную часть документа:
    - в колонке **Номенклатура** выберите из одноименного справочника вид выполненных работ (в справочнике "Номенклатура" при создании нового элемента указывайте вид номенклатуры "Услуги") или просто укажите текстовое наименование работ (услуги) во 2-й подстроке;
    - в колонке **Счета учета** по ссылке проверьте (заполните) в открывшейся форме счет учета доходов, расходов и НДС;
    - заполните остальные колонки согласно договору и первичным документам (количество, цена, сумма, ставка и сумма НДС).
- Кнопка **Провести**.

Рис. 2

Бухгалтерия 3.0 (Учет аккредитива у исполнителя работ) (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Иванова Ирина Владимировна

Начальная страница Обсуждения Реализация (акты, накладные, УПД) × Реализация услуг: Акт, УПД (создание) \* × Обсуждение

Главное  
Руководителю  
Банк и касса  
**Продажи**  
Покупки  
Склад  
Производство  
ОС и НМА  
Зарплата и кадры  
Операции  
Отчеты  
Справочники  
Администрирование

Реализация услуг: Акт, УПД (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ КТ** Печать Создать на основании ЭДО

Номер: от: 17.06.2022 0:00:00 Расчеты: [Срок 17.06.2022, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически](#)

Контрагент: ООО "Старт" НДС в сумме

Договор: 06/2022 от 01.06.2022

Счет на оплату: Добавить

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Работы по ремонту производ...	1,000 шт	240 000,00	240 000,00	20%	40 000,00	240 000,00	<a href="#">90.01.1.90.02.1.90.03</a>
	Работы по ремонту производственных помещений							

УПД [Реквизиты продавца и покупателя](#) Документ подписан

Всего: 240 000,00 в т.ч. НДС: 40 000,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

По кнопке **ДТ КТ** посмотрите результат проведения документа (рис. 3).

Рис. 3

Бухгалтерия 3.0 (Учет аккредитива у исполнителя работ) (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Иванова Ирина Владимировна

Реализация (акты, накладные, УПД) × Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000001 от 17.06.2022 12:00:00 × Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 17.06.2022 12:00:00 ×

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 17.06.2022 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
17.06.2022	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	240 000,00	240 000,00	200 000,00
	1 ООО "Старт"	Основная номенклатурная группа	Реализация услуг		
	06/2022 от 01.06.2022	20%			
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Работы по ремонту производственных пом...			
17.06.2022	90.03	68.02	40 000,00		
	2 Основная номенклатурная группа	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг		
	20%				

### 2.3. Выставлен счет-фактура на реализацию

Документ "Счет-фактура выданный" (рис. 4).

- Если будет выставлен счет-фактура:
  - в документе реализации нажмите кнопку **Выписать счет-фактуру** (рис. 2), автоматически будет создан документ **Счет-фактура выданный**, его поля будут заполнены данными из документа-основания, а в форме документа-основания появится ссылка на созданный документ;
  - по ссылке откройте документ **Счет-фактура выданный**, проверьте заполнение полей документа;

- для вывода печатной формы счета-фактуры используйте кнопку **Печать** (в документах **Счет-фактура выданный** или **Реализация (Акт, накладная, УПД)**);
- документ не формирует проводок.
- Если в качестве первичного документа и счета-фактуры будет выставлен УПД со статусом "1":
  - в документе реализации под табличной частью установите переключатель **УПД** в положение "Включено" (переместите вправо), при проведении документа реализации автоматически будет создан документ **Счет-фактура выданный**, поля документа будут заполнены данными из документа-основания;
  - по ссылке в поле **УПД** откройте форму с настройками, перейти в документ **Счет-фактура выданный** можно по ссылке **Все реквизиты**;
  - для вывода печатной формы УПД используйте кнопку **Печать** (в документах **Счет-фактура выданный** или **Реализация (Акт, накладная, УПД)**);
  - документ не формирует проводок.

Рис. 4



Бухгалтерия 3.0 (Учет аккредитива у исполнителя работ) (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Иванова Ирина Владимировна

Реализация (акты, накладные, УПД) × Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000001 от 17.06.2022 12:00:00 × Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 17.06.2022 ×

### Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 17.06.2022

Счет-фактура №: 0000-0000001 от: 17.06.2022 12:00:00

Контрагент: ООО "Старт" КПП 770601001

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная, УПД\) 0000-000001 от 17.06.2022 ...](#) Изменить

Документы об отгрузке: <Авто>

Договор: 06/2022 от 01.06.2022

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 240 000,00 НДС (в т.ч.): 40 000,00 из них по комиссии: 0,00 НДС (в т.ч.): 0,00

#### Платежные документы

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные...

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 17.06.2022

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Главный бухгалтер:

Комментарий: 1С-Коннект ID 1260554 Иванова Ирина Владимировна (Фирма "1С")

<<-вернуться к таблице примера

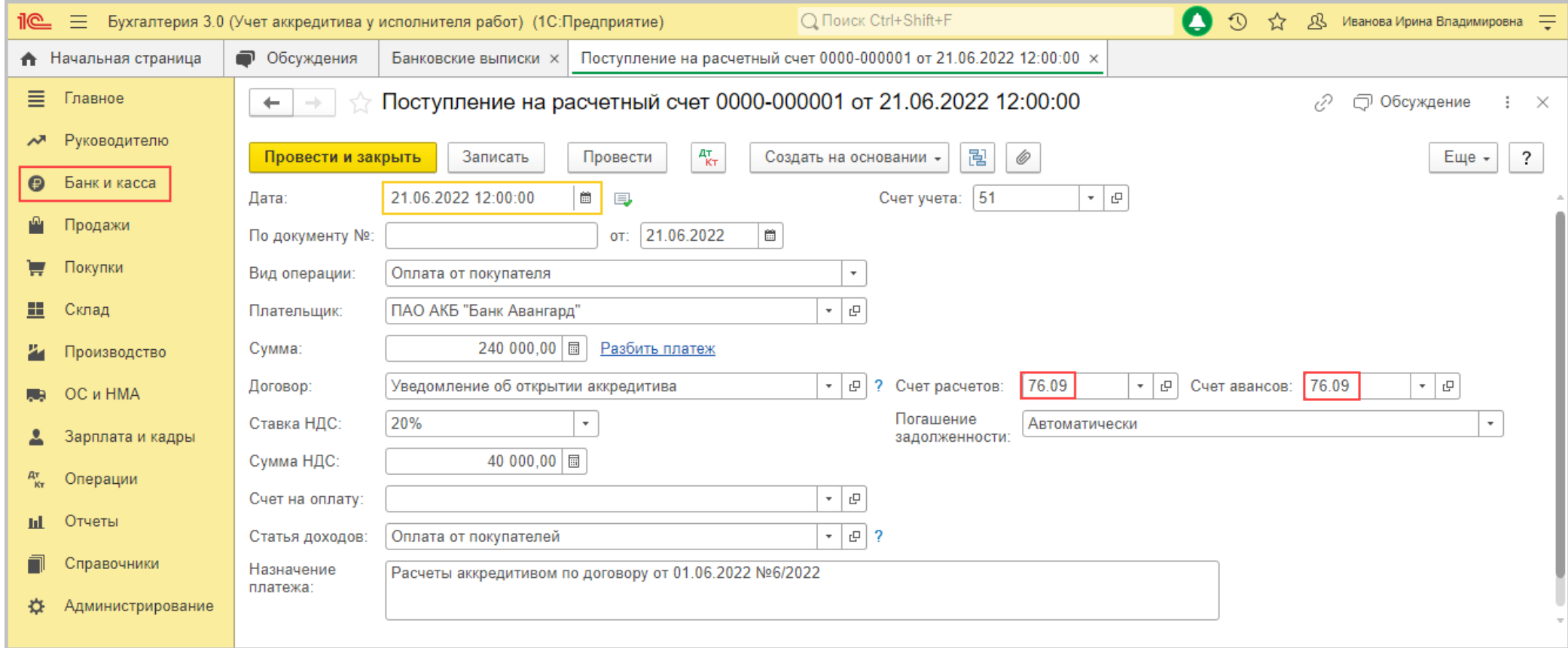
### 3. Оплата выполненных работ

### 3.1. Получены денежные средства в счет оплаты выполненных работ

*Документ "Поступление на расчетный счет" (рис. 5 - 6).*

- Раздел **Банк и касса – Банковские выписки**.
- Создайте документ по кнопке **Поступление** или откройте ранее созданный (загруженный) через "Клиент-банк" документ.
- Выберите **Вид операции** – "Оплата от покупателя".
- Заполните документ:
  - укажите плательщика (банк-эмитент аккредитива), поступившую сумму, договор (в примере – "Уведомление об открытии аккредитива"), проверьте ставку и сумму НДС;
  - в полях **Счет расчетов, Счет авансов** выберите счет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".
- Кнопка **Провести**.

Рис. 5




По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 6).

Рис. 6

Бухгалтерия 3.0 (Учет аккредитива у исполнителя работ) (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Иванова Ирина Владимировна

Банковские выписки × Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:00 × Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:00 ×

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
21.06.2022	51	76.09	240 000,00		240 000,00
	1 40702810200000032743, ПАО АКБ "АВА...	ПАО АКБ "Банк Авангард"	Расчеты аккредитивом по договору от 01.06.2022 №6/2022 по вх.д. от...		
	Оплата от покупателей	Уведомление об открытии аккредитива			
		Поступление на расчетный счет 0000-00...			

Еще ▾

### 3.2. Погашена дебиторская задолженность заказчика за выполненные работы

Документ "Корректировка долга" (рис. 7).

- Раздел: **Продажи – Корректировка долга.**
- Кнопка **Создать.**
- В поле **Вид операции** выберите **Прочие корректировки.**
- В поле **Дебитор** укажите контрагента (заказчика), по которому будет корректироваться дебиторская задолженность (ООО "Старт").

- В поле **Кредитор** укажите контрагента (банк – эмитент аккредитива), по которому будет корректироваться кредиторская задолженность (ПАО АКБ "Банк Авангард").
- На закладке **Дебиторская задолженность**:
  - заполните остатки взаиморасчетов по кнопке **Заполнить – Заполнить остатками взаиморасчетов**;
  - проверьте сформированные данные о дебиторской задолженности ООО "Старт".
- На закладке **Кредиторская задолженность**:
  - заполните остатки взаиморасчетов по кнопке **Заполнить – Заполнить остатками взаиморасчетов**;
  - проверьте сформированные данные о кредиторской задолженности ПАО АКБ "Банк Авангард".
- Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис. 7

Бухгалтерия 3.0 (Учет аккредитива у исполнителя работ) (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Иванова Ирина Владимировна

Начальная страница Обсуждения **Корректировка долга** x **Корректировка долга 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:01** x

← → ☆ **Корректировка долга 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:01** Обсуждение : x

**Провести и закрыть** Записать Провести Заполнить  Акт взаимозачета Создать на основании   ЭДО

Вид операции: Прочие корректировки

Номер: 0000-000001 от: 21.06.2022 12:00:01

Дебитор: ООО "Старт"

Кредитор: ПАО АКБ "Банк Авангард"

Дебиторская задолженность Кредиторская задолженность Счета учета

N	Договор	Курс	Документ расчетов	Сумма	Сумма НУ	Сумма расчетов	Счет учета
1	06/2022 от 01.06.2022	1,0000	Реализация (акт, накладная, УПД) ...	240 000,00		240 000,00	62.01

Бухгалтерия 3.0 (Учет аккредитива у исполнителя работ) (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Иванова Ирина Владимировна

Начальная страница Обсуждения **Корректировка долга** x **Корректировка долга 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:01** x

← → ☆ **Корректировка долга 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:01** Обсуждение : x

**Провести и закрыть** Записать Провести Заполнить  Акт взаимозачета Создать на основании   ЭДО

Вид операции: Прочие корректировки

Номер: 0000-000001 от: 21.06.2022 12:00:01

Дебитор: ООО "Старт"

Кредитор: ПАО АКБ "Банк Авангард"

Дебиторская задолженность Кредиторская задолженность Счета учета

N	Договор	Курс	Документ расчетов	Сумма	Сумма НУ	Сумма расчетов	Счет учета
1	Уведомление об открытии аккредитива	1,0000	Поступление на расчетный счет 000...	240 000,00	240 000,00	240 000,00	76.09

Дебиторская задолженность: 240 000,00 Кредиторская задолженность: 240 000,00 Разница: 0,00

Комментарий:


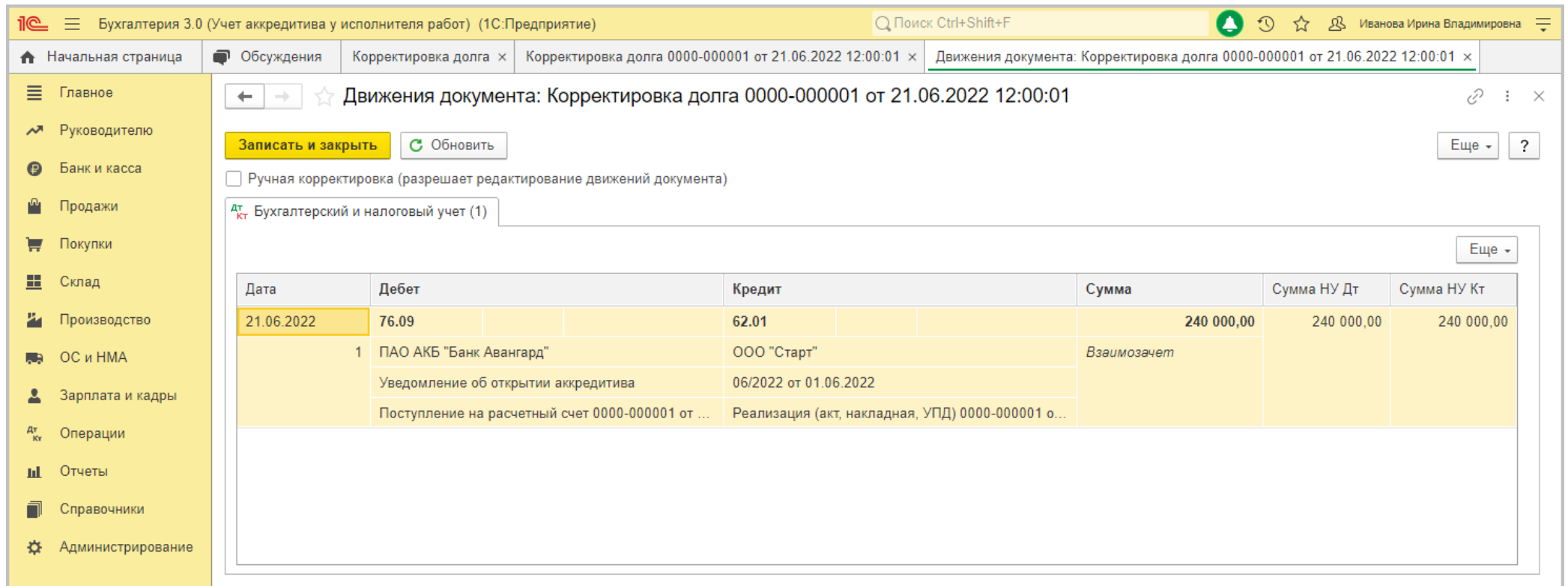
По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 8).

Рис. 8



Бухгалтерия 3.0 (Учет аккредитива у исполнителя работ) (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Иванова Ирина Владимировна

Начальная страница Обсуждения Корректировка долга x Корректировка долга 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:01 x Движения документа: Корректировка долга 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:01 x

Движения документа: Корректировка долга 0000-000001 от 21.06.2022 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
21.06.2022	76.09	62.01	240 000,00	240 000,00	240 000,00
	1	ПАО АКБ "Банк Авангард"	ООО "Старт"		
		Уведомление об открытии аккредитива	06/2022 от 01.06.2022		
		Поступление на расчетный счет 0000-000001 от ...	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000001 о...		

[<<-вернуться к таблице примера](#)

## 4. Прекращение обязательства банка по аккредитиву

### 4.1. Погашено обязательство банка по аккредитиву

Документ "Операция" (рис. 9).

- Раздел: **Операции – Операции, введенные вручную.**

- Кнопка **Создать**, вид документа **Операция**.
- Заполните табличную часть по кнопке **Добавить**:
  - в колонке **Кредит** укажите счет 008.01 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" и аналитику к нему аналогично [операции 1.1](#):
    - субконто 1 (**Контрагенты**) – выберите из справочника **Контрагенты** банк-эмитент аккредитива;
    - субконто 2 (**Договор**) – по **ссылке "Показать все"** откройте справочник **Договоры** и выберите элемент, соответствующий уведомлению об открытии аккредитива банком.
  - в колонке **Сумма** укажите сумму погашенного обязательства по аккредитиву.
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 9



Бухгалтерия 3.0 (Учет аккредитива у исполнителя работ) (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Иванова Ирина Владимировна

Начальная страница Обсуждения Операции, введенные вручную × Операция 0000-000002 от 21.06.2022 18:00:00 \* ×

← → ☆ Операция 0000-000002 от 21.06.2022 18:00:00 \* Обсуждение ×

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000002 от: 21.06.2022 18:00:00 Сумма операции: 300 000,00

Содержание: Прекращение обязательства по аккредитиву (договор с ООО "С1")

Добавить ↑ ↓ Еще ?

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1		008.01	300 000,00		
		ПАО АКБ "Банк Авангард"			
		Уведомление об открытии аккредитива			

Комментарий:

[<<- вернуться в начало статьи](#)