

Памятка бухгалтеру

Какие бухгалтерские записи должны быть сделаны заказчиком на основании предоставленных документов: счет от ЗАО «ПФ «СКБ Контур», акты и счета-фактуры от ЗАО «ПФ «СКБ Контур» и ООО «Эвотор ОФД».

В клиентском договоре есть три ключевых пункта, на которые необходимо опереться:

1. На основании пункта 2.6 клиентского договора, Исполнитель (СКБ Контур) выступает коммерческим представителем Оператора (компании Эвотор ОФД) и принимает от клиента денежные средства и за свои программы и услуги, и за услуги Эвотор ОФД.

Таким образом, все денежные расчеты клиент осуществляет с **СКБ Контур**

2. На основании пункта 5.1.2 клиентского договора Исполнитель (СКБ Контур) также обязан принять и своевременно перечислить денежные средства Заказчика (нашего клиента) Оператору (Эвотор ОФД).

То есть, **СКБ Контур** самостоятельно перечисляет денежные средства, полученные от клиента, оператору ОФД в части его услуг (ОФД). Такова договоренность между ОФД, **СКБ Контур** и клиентом.

3. На основании пункта 7.2 клиентского договора Исполнитель (СКБ Контур), по поручению Оператора (Эвотор ОФД), оформляет два комплекта закрывающих документов: один на услуги и программное обеспечение от имени Исполнителя (то есть, от СКБ Контур), второй комплект – на услуги ОФД от имени ОФД (Эвотор ОФД). При этом, Исполнитель оформляет оба комплекта закрывающих документов самостоятельно, делая это на основании доверенности, полученной от оператора ОФД (Эвотор ОФД).

Таким образом, закрывающие документы на услуги ОФД с одной стороны, и на программы и услуги **СКБ Контур** с другой стороны – оформляются отдельно. Это значит, что фактическим продавцом услуг ОФД является компания Эвотор ОФД. Эвотор ОФД же несет и все обязательства перед бюджетом по своей части продажи. Фактическим продавцом прав пользования на программные продукты и услуги абонентского обслуживания является **СКБ Контур**. **СКБ Контур** несет и все обязательства перед бюджетом в качестве налогоплательщика по своей части продажи.

Проводки

Так как клиент денежные средства по договору перечисляет **СКБ Контур**, на стороне клиента это оформляется одной проводкой:

Дебет	Примечание к дебету	Кредит	Примечание к кредиту	Сумма предоплаты
60	Субконто по дебету: СКБ Контур + Номер клиентского договора с СКБ Контур	51/50	Субконто по кредиту: расчетный счет или касса.	На всю сумму выставленного счета от СКБ Контур, в том числе НДС.

Закрывающие документы

Клиент получает от **СКБ Контур** два отдельных комплекта закрывающих документов:

- акт и счет-фактуру от имени СКБ Контур
- акт и счет-фактуру от имени Эвотор ОФД

Поэтому, операции по каждому комплекту документов клиент отражает отдельно.

Счет-фактура и акт от **СКБ Контур**:

Дебет	Кредит	Примечание к кредиту	Сумма по акту сдачи-приемки СКБ Контур
20	60	Субконто по кредиту: СКБ Контур + Номер клиентского договора с СКБ Контур	Сумма без НДС
19	60		Сумма НДС

- Если клиент является плательщиком НДС, он включает полученный от СКБ Контур счет-фактуру в книгу покупок (код вида операции «01»). При этом, в качестве продавца указывается СКБ Контур.
- Если клиент не является плательщиком НДС – счет-фактуру не учитывает и делает только одну проводку в дебет 20-го счета на всю сумму покупки.

Счет-фактура и акт от **Эвотор ОФД**:

Дебет	Кредит	Примечание к кредиту	Сумма по акту сдачи-приемки Эвотор ОФД
20	60	Субконто по кредиту: Эвотор ОФД + Номер клиентского договора с СКБ Контур	Сумма без НДС
19	60		Сумма НДС

- Если клиент является плательщиком НДС, он включает полученный от Эвотор ОФД счет-фактуру в книгу покупок (код вида операции «01»). При этом, в качестве продавца указывается Эвотор ОФД.
- Если клиент не является плательщиком НДС – счет-фактуру не учитывает и делает только одну проводку в дебет 20-го счета на всю сумму покупки.

Одна дополнительная проводка

В результате операций выше, у клиента останется незакрытым сальдо расчетов с СКБ Контур на часть услуг ОФД. А именно, на 60-м счете образуется дебетовое сальдо по **СКБ Контур** (например, 1500р.) и кредитовое сальдо по Эвотор ОФД (аналогично, 1500р.). Это сальдо необходимо закрыть следующей проводкой:

Дебет	Примечание к дебету	Кредит	Примечание к кредиту	Сумма по акту сдачи-приемки Эвотор ОФД
60	Субконто по дебету: Эвотор ОФД + Номер клиентского договора с СКБ Контур	60	Субконто по кредиту: СКБ Контур + Номер клиентского договора с СКБ Контур	Сумма «в том числе НДС»

Это проводка «закрывает» тот факт, что:

- а) клиент все денежные средства платит **СКБ Контур**
- б) **СКБ Контур** самостоятельно перечисляет деньги оператору Эвотор ОФД
- в) это происходит на основании договора, т.е. заключенный с **СКБ Контур** договор и есть основание для проведения этой проводки

Все балансовые счета приведены примерно. Фактические балансовые счета у клиента зависят от учетной политики, системы налогообложения клиента и особенностей бухгалтерских программ.

Дополнительную проводку можно не делать, если клиент в своем учете счет-фактуру и акт сдачи-приемки от Эвотор ОФД проведет, указав на счете 60 в качестве субконто СКБ Контур. Однако, в таком случае, необходимо будет суметь включить в книгу покупок счет-фактуру от Эвотор ОФД указав в качестве продавца именно организацию Эвотор ОФД (помним, что счет-фактура и книга покупок актуальны только для плательщиков НДС).