

Глава 5. Покупки и продажи

5.1. Расчеты с контрагентами

5.1.1. Справочник контрагентов

Контрагенты – это юридические и физические лица, являющиеся деловыми партнерами организации: покупатели, поставщики и т. д.

Список контрагентов ведется в справочнике **Контрагенты** (раздел **Справочники**). Для удобства работы со списком в справочнике **Контрагенты** сведения могут быть объединены в группы и подгруппы, например, «Поставщики», «Комитенты», «Покупатели» и т. д.

База "Продукты" (Контрагент)

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать Еще ?

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: База "Продукты" Код: 00-000002

Полное наименование: Закрытое акционерное общество "Торгово-заготовительная база "Продукты"

Группа: Поставщики

ИНН: 5020840328

КПП: 502001001

Код по ОКПО:

Используются как основные

Банковский счет: 40702810300111001119, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Все банковские счета

Договор: Все договоры

Контактное лицо: Создать Все контактные лица

Комментарий:

Рисунок 67

Для каждого элемента справочника указывается вид контрагента:

- **Юридические лица,**
- **Физические лица,**
- **Обособленные подразделения.**

Состав реквизитов зависит от вида контрагента.

Для юридических лиц, в частности, указывается их полное наименование по учредительным документам, ИНН, КПП, код по ОКПО.

Для физических лиц указывается ФИО (можно выбрать физическое лицо из справочника **Физические лица**); документ, удостоверяющий личность; ИНН физического лица и код по ОКПО (если физическое лицо является индивидуальным предпринимателем).

Для обособленных подразделений контрагента необходимо прежде всего указать головное подразделение этого контрагента (реквизит **головной контрагент**). Оно также должно быть внесено в справочник контрагентов. ИНН для обособленного подразделения не задается – он определяется значением, заданным для головного подразделения. Для обособленного подразделения задается КПП по месту нахождения обособленного подразделения, наименования обособленного подразделения.

При создании нового контрагента контролируется корректность значения ИНН и КПП, проводится проверка дублирования сведений о контрагентах. При вводе некорректных значений ИНН или КПП они выделяются красным цветом. Рядом отображается сообщение с указанием нарушенных требований по заполнению реквизита, например несоблюдение количества знаков или формата.

При наличии в информационной базе контрагента с такими же ИНН или КПП появляется сообщение о наличии и количестве повторений. По ссылке в сообщении можно просмотреть перечень контрагентов с одинаковыми ИНН или КПП.

В справочнике есть возможность указать страну регистрации. Если в поле **Страна регистрации** указано, что контрагент зарегистрирован за рубежом, то появляется возможность вводить налоговый и регистрационный номер в стране регистрации.

Для контрагента можно определить реквизиты, которые в дальнейшем могут использоваться в качестве значений по умолчанию при вводе хозяйственных операций, а также просмотреть полный список для указанных объектов:

- банковский счет,
- договор,
- контактное лицо.

На закладке **Адреса и телефоны** указывается контактная информация контрагента (юридический, фактический и почтовый адреса, телефон, факс и т. д.).

На закладке **Дополнительная информация** может быть указана любая необходимая информация в текстовом формате.

По ссылке **Лицензии поставщиков алкогольной продукции** в карточке контрагента можно ввести сведения о лицензиях, которые в дальнейшем будут использоваться при заполнении деклараций в Росалкогольрегулирование:

- период – дата выдачи лицензии;
- контрагент, для которого задаются сведения;
- вид лицензии – выбирается из списка видов лицензий алкогольной продукции;
- дата окончания лицензии;
- серия, номер лицензии;
- кем выдана.

5.1.2. Договоры контрагентов

Расчеты с контрагентами ведутся в разрезе договоров. Для хранения договоров, заключенных с контрагентами, предназначен справочник **Договоры контрагентов**, подчиненный справочнику **Контрагенты**. Все хозяйственные операции с контрагентами оформляются с обязательным указанием договора.

Просмотреть список уже оформленных договоров и оформить новый договор с контрагентом можно непосредственно в форме элемента справочника **Контрагенты** по ссылке **Все договоры**.

В зависимости от того, кем выступает данный контрагент, в договорных отношениях требуется указать вид договора:

- **С покупателем,**
- **С поставщиком,**
- **С комитентом (принципалом) на продажу,**
- **С комиссионером (агентом) на продажу,**
- **С комитентом (принципалом) на закупку,**
- **С комиссионером (агентом) на закупку,**
- **Прочее.**

Вид договора влияет на то, какие хозяйственные операции можно проводить по этому договору. Например, операцию поступления товаров можно проводить только по договорам вида **С поставщиком** или **С комитентом (принципалом)**.

🏠 ← → ☆ **1875 от 10.01.2013 (Договор контрагента)** ×

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Номер договора: Дата: Срок действия: Код:

Наименование: Группа:

Контрагент: Организация:

Вид договора:

Взаиморасчеты

Валюта расчетов: Расчеты в условных единицах Реализация на экспорт

Вид расчетов:

Установлен срок оплаты

НДС

Налоговый агент: [Организация не выступает в качестве налогового агента по уплате НДС](#)

Поставщик по договору предъявляет НДС по ставкам 4% и 2% [?](#)

Комментарий:

○ Рисунок 68

Отражение расчетов с контрагентами во многом зависит от того, какая валюта расчетов указана в договоре с контрагентом и в какой валюте оформляется сам документ. Если в договоре указана валюта расчетов, отличная от валюты регламентированного учета (российский рубль), то расчеты по такому договору в бухгалтерском учете будут отражаться как валютные.

Если обязательства по договору выражены в иностранной валюте или в условных единицах, рассчитываемых на основании курса иностранных валют, а расчеты производятся в рублях, то в договоре должен быть установлен флажок **Расчеты в условных единицах**. Подробнее о расчетах в иностранной валюте и условных единицах см. на [здесь](#).

Для договора можно указать вид расчетов. Виды расчетов – это произвольная классификация, устанавливаемая пользователем, которая позволяет объединять договоры разных контрагентов в одну группу. Например, это могут быть: кредитные договоры, договоры с предоплатой, договоры на поставку, долгосрочные договоры, разовые договоры и т. д. Данный признак будет выступать в качестве дополнительной аналитики в отчетах по расчетам с контрагентами.

Для отдельных видов договоров также можно настроить особенности отражения операций по данному договору в учете НДС. Для договоров с покупателем настраивается порядок регистрации НДС с авансов (см. [здесь](#)). Для договоров с поставщиком указывается, является ли поставщик плательщиком НДС, и при необходимости – настройки налогового агента по НДС. На основании этих данных автоматически формируются счета-фактуры налогового агента (см. [здесь](#)).

5.1.3. Особенности учета расчетов в иностранной валюте и условных единицах

Расчеты в иностранной валюте и в условных единицах ведутся на отдельных субсчетах.

Все документы по договору с расчетами в иностранной валюте должны оформляться только в валюте договора. При проведении документов по договорам с расчетами в валюте создаются проводки с рублевой и валютной суммами, производится переоценка валютных остатков на счетах, которые используются в проводках.

Для договоров в условных единицах сумма обязательств выражается в иностранной валюте или условных единицах, рассчитанных на основе иностранных валют, а оплата производится в рублях.

Согласно действующему законодательству (ПБУ 3/2006) расчеты, выраженные в иностранной валюте, для отражения в учете и отчетности подлежат пересчету в рубли. Пересчет производится по курсу иностранной валюты на дату совершения операции и на отчетную дату. Исключением является оценка активов и расходов, частично или полностью оплаченных авансом. Авансы учитываются по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств аванса, и не подлежат дальнейшей переоценке.

Переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату совершения операции

выполняется документом, регистрирующим данную операцию (**поступления на расчетный счет, списание с расчетного счета, ПКО, РКО, корректировка долга**). Переоценка остатков активов и обязательств, по которым не было движений в течение периода, выполняется регламентной операцией **Переоценка валютных средств** (см. [здесь](#)).

Для договоров в иностранной валюте и условных единицах полученная курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов (субсчет 91.01 «Прочие доходы») или прочих расходов (субсчет 91.02 «Прочие расходы»).

В налоговом учете полученная курсовая разница отражается в составе внереализационных доходов или расходов.

В налоговом учете по налогу на прибыль переоценка задолженности в условных единицах, возникшей до 01.01.2015, не производится. В результате этого образуются разницы, которые для целей ПБУ 18/02 квалифицируются как постоянные.

В налоговом учете разница между курсом поступления и оплаты называется суммой (ст. 250, 265 НК РФ). Положительные суммовые разницы включаются в состав внереализационных доходов, а отрицательные – в состав внереализационных расходов. Начисленные суммовые разницы отражаются по статье **Суммовые разницы**. В бухгалтерском учете эти суммовые разницы никак не отражаются. В результате образуются разницы, которые для целей ПБУ 18/02 квалифицируются как постоянные.

При использовании договоров с комиссионером с расчетами в условных единицах следует учитывать, что переоценка остатков по таким договорам обслуживает только ситуацию, когда задолженность комиссионера за проданный товар учитывается на субсчетах счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а задолженность организации перед комиссионером по комиссионному вознаграждению учитывается на субсчетах счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Рекомендуется вести расчеты с комиссионером по договорам в условных единицах на указанных счетах.

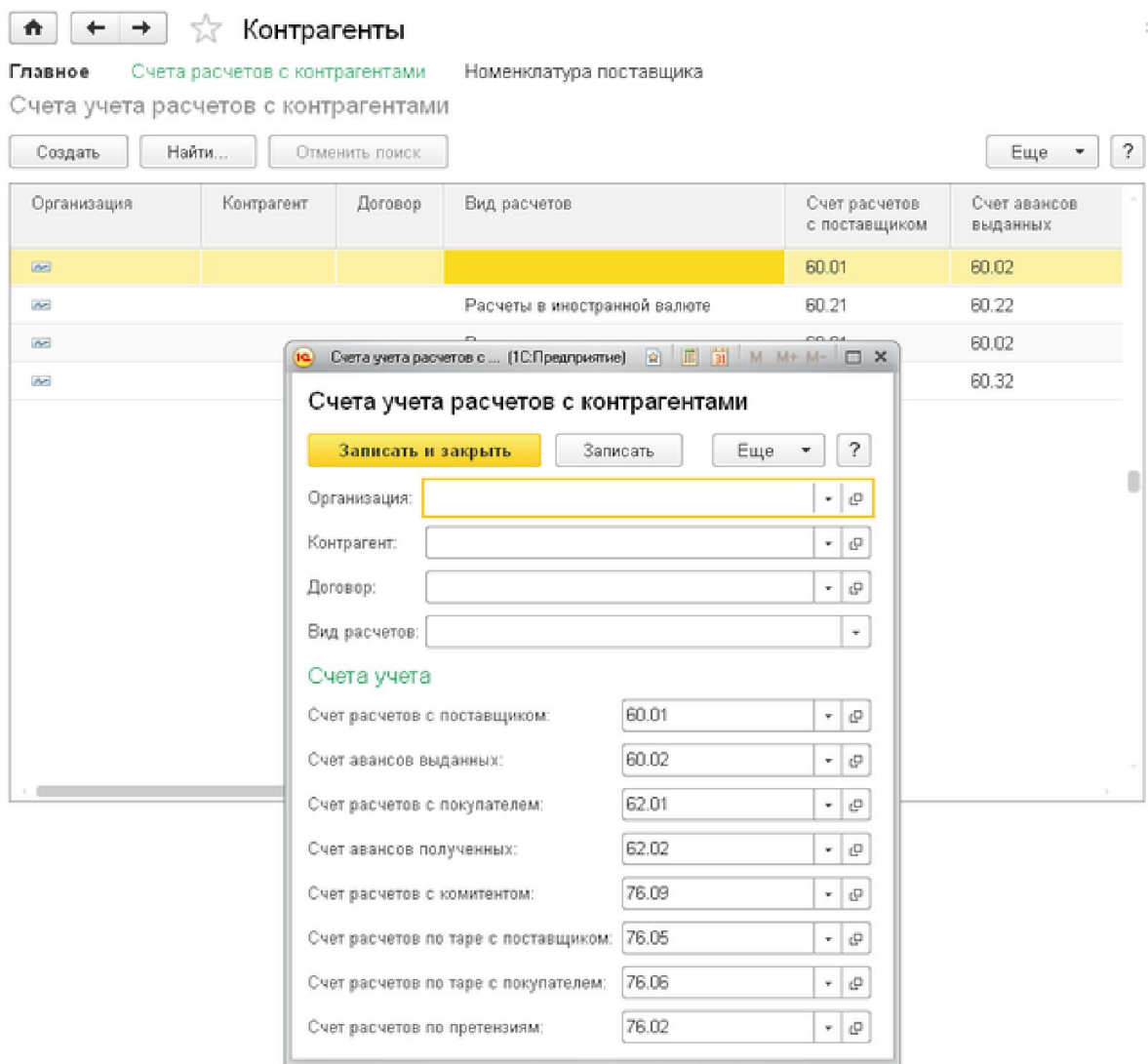
В документах **Поступление товаров и услуг** и **Реализация товаров и услуг** предусмотрена справка-расчет **Рублевые суммы документа в валюте**. Отчет детализирует порядок пересчета в рубли активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

5.1.4. Установка счетов учета расчетов с контрагентами

Программа позволяет автоматически заполнять счета расчетов с контрагентами в документах. Это упрощает экранные формы (скрыть счета) и ускоряет ввод документов. Особенно актуальна автоматическая подстановка счетов в случае, если документы вводит сотрудник, который не владеет понятиями бухгалтерских счетов (например, менеджер по продажам). Счет, заполненный в документе по умолчанию, может быть впоследствии изменен вручную.

Для корректной автоматической подстановки счетов в документы требуется настроить правила по ссылке **Счета учета расчетов с контрагентами** в форме списка справочника **Контрагенты**. Правила можно задать для каждой организации, контрагента или группы контрагентов, договора и вида расчетов. Если организация, контрагент, договор или группа расчетов не указаны, то данное правило применяется для всех организаций (контрагентов, договоров, видов расчетов).

При первоначальном заполнении информационной базы регистр счетов учета расчетов с контрагентами заполняется автоматически.



○ Рисунок 69

5.1.5. Учет авансов

В соответствии с действующим законодательством авансы (полученные от покупателя, выданные поставщику) учитываются обособленно от расчетов. Отдельно авансы отражаются в налоговом учете по НДС (см. [здесь](#)). Программа позволяет автоматически выделять и зачитывать аванс в следующем порядке:

- при поступлении оплаты от покупателя имеющаяся задолженность по данному договору погашается в хронологическом порядке, а поступление сверх суммы задолженности контрагента по договору учитывается как аванс;
- при проведении документа реализации имеющиеся авансы по договору зачитываются в хронологическом порядке;
- при проведении оплаты поставщику имеющаяся задолженность перед поставщиком по договору погашается в хронологическом порядке, а сумма оплаты сверх имеющейся задолженности учитывается как аванс;
- при проведении документа поступления имеющиеся авансы поставщику по договору зачитываются в хронологическом порядке.

По умолчанию для всех документов применяется именно автоматический способ зачета авансов. В случае необходимости можно также проводить зачет авансов (погашение задолженности) по определенным документам или не зачитывать авансы (не погашать задолженность). Чтобы воспользоваться данной возможностью, она должна быть включена в настройках функциональности (см. [здесь](#)).

Способ зачета авансов указывается в отдельной форме, которая открывается из документа поступления или реализации по ссылке **Расчеты**. В случае выбора способа зачета авансов **По документу** требуется указать документ (возможно, несколько документов) поступления аванса, остаток по которому необходимо зачесть. На закладке **Зачет аванса** также можно указать сумму зачета аванса. По умолчанию сумма зачета аванса не заполняется – в поле **Сумма зачета** выводится значение **<Авто>**. В этом случае при проведении автоматически зачитывается максимально возможная сумма по указанному документу аванса. Если фактический остаток аванса меньше указанной суммы зачета, выдается сообщение об ошибке и документ не проводится.

5.1.6. Корректировка задолженности

Виды операций

Для корректировки расчетов с контрагентами предназначен документ **Корректировка долга** в разделе **Покупки** или **Прода**

жи.

В данном документе предусмотрены следующие виды операций:

- зачет аванса,
- зачет задолженности,
- перенос задолженности,
- списание задолженности,
- прочие корректировки.

Корректировка долга КПО0-000001 от 30.07.2014 18:44:24

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить Акт взаимозачета Еще

Вид операции: **Перенос задолженности** Организация: Конфетпром ООО

Перенести: **Задолженность покупателя** Валюта: руб.

Номер: КПО0-000001 от: 30.07.2014 18:44:24

Покупатель (дебитор): Магазин №23, ООО

Новый покупатель: Вектор, ООО

Задолженность покупателя (дебиторская задолженность)

Добавить Заполнить Еще

N	Договор	Валюта	Курс	Документ расчетов	Сумма	Сумма расчетов	Счет
	Новый договор						Новый
1	25 от 20.01.2014 18 от 10.02.2014	руб.	1,0000	Оказание производственных усл...	25 000,00	25 000,00	62.0
2	25 от 20.01.2014 18 от 10.02.2014	руб.	1,0000	Реализация услуг по переработке ...	15 000,00	15 000,00	62.0

Дебиторская задолженность: 40 000,00 Кредиторская задолженность: 0,00 Разница: 40 000,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

○ Рисунок 70

Зачет аванса

При выполнении операции **Зачет аванса** выбирается необходимый вариант операции: зачет аванса, полученного от покупателя, или зачет аванса, выданного поставщику (поле **Зачесть аванс**).

В зависимости от установки переключателя **В счет задолженности** возможны следующие варианты зачета аванса:

- зачет аванса покупателя в счет его задолженности перед организацией,
- зачет аванса покупателя в счет задолженности другого контрагента перед организацией,
- зачет аванса поставщику в счет задолженности перед ним,
- зачет аванса поставщику в счет задолженности перед другим контрагентом.

В зависимости от выбранного варианта требуется указать покупателя, продавца, третье лицо. Также требуется заполнить две таблицы, соответствующие дебиторской и кредиторской задолженности.

Обе таблицы имеют идентичную структуру и содержат реквизиты:

- **Договор** – договор, задолженность по которому зачитывается;
- **Валюта** – валюта договора;

- **Курс** – курс, по которому производится зачет;
- **Документ расчетов** – документ расчетов, задолженность по которому зачитывается;
- **Сумма** – сумма зачета в валюте, указанной в шапке документа;
- **Сумма расчетов** – сумма зачета в валюте расчетов по договору;
- **Счет расчетов** – счет учета, на котором числится зачитываемая задолженность.

Предусмотрена возможность автоматического заполнения таблиц по остаткам расчетов.

Зачет задолженности

При выполнении операции **Зачет задолженности** с помощью переключателя **Зачесть задолженности** выбирается необходимый вариант операции: зачет задолженности покупателя или зачет задолженности перед поставщиком.

В зависимости от установки переключателя **В счет задолженности** возможны следующие варианты зачета аванса:

- зачет задолженности покупателя в счет задолженности организации перед покупателем,
- зачет задолженности покупателя в счет организации перед третьим лицом,
- зачет задолженности поставщику в счет его задолженности перед организацией,
- зачет задолженности поставщику в счет его задолженности третьего лица перед организацией.

В зависимости от выбранного варианта требуется указать покупателя, продавца, третье лицо. Также требуется заполнить две таблицы, соответствующие дебиторской и кредиторской задолженности.

Обе таблицы имеют идентичную структуру и содержат реквизиты:

- **Договор** – договор, задолженность по которому зачитывается;
- **Валюта** – валюта договора;
- **Курс** – курс, по которому производится зачет;
- **Документ расчетов** – документ расчетов, задолженность по которому зачитывается,
- **Сумма** – сумма зачета в валюте, указанной в шапке документа,
- **Сумма расчетов** – сумма зачета в валюте расчетов по договору,
- **Счет расчетов** – счет учета, на котором числится зачитываемая задолженность.

Предусмотрена возможность автоматического заполнения таблиц по остаткам расчетов.

Перенос задолженности

Операция **Перенос задолженности** предназначена для перерегистрации задолженности с одного контрагента на другого или с одного договора контрагента на другой и может выполняться в следующих вариантах:

- **Перенос задолженности покупателя,**
- **Перенос авансов покупателя,**
- **Перенос задолженности поставщику,**
- **Перенос аванса поставщику.**

В зависимости от выполняемой операции требуется указать покупателя или поставщика, задолженность которого переносится, и нового покупателя (поставщика), на которого переносится задолженность. Для каждого из них требуется указать договор, а также счета учета задолженности.

Списание задолженности

Операция **Списание задолженности** предназначена для списания долга в случае признания его безнадежным, а также при погашении задолженности неденежными средствами.

Операция **Списание задолженности** может выполняться в следующих вариантах:

- **Списание задолженности покупателя,**
- **Списание аванса покупателя,**

- **Списание задолженности поставщику,**
- **Списание аванса поставщику.**

В таблице необходимо указать договор, сумму, счет учета задолженности, которую необходимо списать. На закладке **Счет списания** требуется указать счет и аналитику списания задолженности.

При списании задолженности отдельно указывается размер суммы, подлежащей списанию для целей налогового учета. Эта сумма будет равна величине внереализационного дохода или расхода, признаваемого в налоговом учете. Значение реквизита может отличаться от суммы, списываемой по бухгалтерскому учету задолженности в меньшую сторону, например, если хотя бы часть задолженности возникла в связи с деятельностью, переведенной на уплату ЕНВД.

Автоматическое заполнение не может обеспечить получение полных и достоверных данных о суммах дебиторской или кредиторской задолженности, подлежащих списанию, поскольку в информационной базе не имеется полной информации для автоматического принятия решения о списании задолженности. Например, не хранятся сведения об исключении кредитора из государственного реестра организаций, поскольку они сами по себе носят нефинансовый характер. Поэтому перед проведением документа при необходимости в него должны быть внесены исправления.

Прочие корректировки

Операция **Прочие корректировки** предназначена для отражений операций с дебиторской и кредиторской задолженностью, для которых не подходят предыдущие виды операций.

Если по каким-то причинам для отражения хозяйственной операции не подходят виды операций, описанные выше, то с помощью вида операции **Прочие корректировки** можно произвольно указать договор, сумму, счет учета задолженности по кредиторской и дебиторской задолженности на соответствующих закладках, а также счета и аналитику списания дебиторской и кредиторской задолженности на закладке **Счета учета**.

5.1.7. Учет резервов по сомнительным долгам

Согласно абз. 1 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержден приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н), все организации обязаны вести учет резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Учет резервов по сомнительным долгам в целях налогового учета по налогу на прибыль согласно ст. 266 НК РФ является правом налогоплательщика. Если организация ведет учет резервов по сомнительным долгам, то это следует указать в настройках учетной политики (см. [здесь](#)).

В форме **Настройка параметров учета** (раздел **Главное**) на закладке **Расчеты с контрагентами** указываются единые для всех организаций сроки получения оплаты от покупателей и перечисления оплаты поставщикам. По истечении указанного срока задолженность покупателя и задолженность перед продавцом соответственно считаются просроченными, если иной срок не установлен непосредственно в договоре с этим контрагентом.

Подробнее о настройках параметров учета см. [здесь](#).

Выявляется сомнительная дебиторская задолженность и формируются резервы по сомнительным долгам в момент закрытия месяца регламентной операцией **Расчет резервов по сомнительным долгам** (см. [здесь](#)).

Сомнительная задолженность определяется по остаткам по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» по договорам в рублях, по которым превышен срок оплаты.

Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50 % от суммы долга. Если срок превышает 90 дней, то в размере 100 %. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов.

Для целей начисления налога на прибыль расходы на создание резервов определяются в таком же порядке, но не более 10 % от выручки текущего налогового периода.

Если при выполнении регламентной операции сумма сомнительной задолженности определена меньше, чем сумма уже начисленного резерва, задолженность считается погашенной и признаются прочие доходы в виде восстановленных резервов.

При закрытии последнего месяца года для целей бухгалтерского учета неизрасходованные суммы резерва, созданного в прошлом году, присоединяются к финансовым результатам.

При закрытии первого месяца года сумма вновь создаваемого резерва для целей начисления налога на прибыль корректируется на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода:

- если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, то разница включается во внереализационные расходы в текущем отчетном налоговом периоде;
- если сумма вновь создаваемого резерва для целей налогового учета (не более 10 % от выручки текущего налогового периода) меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, то разница включается во внереализационные доходы.

Списание сомнительной задолженности за счет резервов производится документом **Корректировка долга**.

5.1.8. Акт сверки расчетов

Для проведения сверки расчетов с контрагентами предназначен документ **Акт сверки расчетов** в разделе **Покупки** или **Продажи**.

🏠 ← → ☆ **Акт сверки расчетов с контрагентом КПО0-000001 от 30.06.2014 12:00:00** ×

Провести и закрыть Записать Провести Акт сверки 📄 Еще ▾ ?

Номер: КПО0-000001 от: 30.06.2014 12:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Магазин №23, ООО Валюта сверки: руб.

Договор: Сверка согласована

Период: 01.01.2014 — 30.06.2014

По данным организации (1) | По данным контрагента | Счета учета расчетов (5) | Дополнительно

Добавить Заполнить ▾ Еще ▾

N	Дата	Документ	Представление	Дебет	Кредит
1	30.01.2014	Оказание производственных услуг ...	Продажа (1 от 30.01.2014)	25 000,00	

Остаток на начало: 0,00 Остаток на конец: 25 000,00 Расхождение с контрагентом: 25 000,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

○ Рисунок 71

Сверка может быть проведена по состоянию расчетов с контрагентом сразу по всем договорам, по отдельному договору или группе договоров. Сверку расчетов можно проводить в иностранной валюте и в рублях.

Табличные части документа на закладках **По данным организации** и **По данным контрагента** заполняются автоматически по кнопке **Заполнить**.

При автоматическом заполнении табличной части **По данным организации** производится анализ движения по счетам учета, которые указываются на закладке **Счета учета расчетов** за указанный в документе период.

Если в документе указано, что сверка производится в рублях, то при автоматическом заполнении в табличную часть **По данным организации** попадают все операции расчетов вне зависимости от того, какая валюта расчетов установлена в договоре. Если же сверка производится в иностранной валюте, то табличная часть заполняется только расчетами, произведенными в выбранной валюте по договорам в иностранной валюте и в условных единицах.

В табличной части **По данным организации** фиксируются внесенные в информационную базу документы, которые повлияли на состояние расчетов с контрагентами. Таким образом, при проведении сверки можно непосредственно из документа посмотреть, на основании какого документа сформировалась каждая из строк изменения задолженности.

Табличная часть **По данным контрагента** заполняется автоматически на основании данных организации либо вручную. Расхождение в суммах между данными организации и данными контрагента отображается в специальном поле.

Информация о представителе организации и представителе контрагента, с которым производится сверка расчетов, указывается на закладке **Дополнительно**.

После проведения сверки расчетов информацию можно защитить от случайных изменений. Для этого необходимо установить флажок **Сверка согласована**. После установки флажка все реквизиты документа, кроме информации о представителях сторон, будут защищены от изменений.

Документ **Акт сверки расчетов** не формирует проводок. Акт сверки имеет печатную форму.

5.1.9. Акт инвентаризации расчетов

Для проведения инвентаризации расчетов с контрагентами предназначен документ **Акт инвентаризации расчетов** в разделах **Покупки** или **Продажи**.

Табличная часть заполняется автоматически по кнопке **Заполнить**. При заполнении анализируются остатки на счетах учета расчетов с контрагентами, указанных на закладке **Счета расчетов**. По умолчанию на закладке указаны все счета учета расчета с контрагентами.

На закладке **Дополнительно** заполняется информация об основании, датах и причине проведения инвентаризации, а также членах инвентаризационной комиссии.

Документ содержит печатные формы:

- ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»,
- ИНВ-22 «Приказ о проведении инвентаризации».

5.2. Покупки

5.2.1. Счет на оплату от поставщика

Назначение документа

Документ предназначен для фиксации факта выставления счета поставщиком. Фиксация такого факта в общем случае не является обязательной, и документ не оказывает влияния на состояние учета. Автоматически документ создается при электронном документообороте с контрагентом в случае выставления им счета по телекоммуникационным каналам.

В документе указывается контрагент и договор с ним. При необходимости можно отредактировать тип цен и валюту. Перечень товаров, услуг и возвратной тары на которые выставлен счет, указываются на соответствующих закладках.

Ввод на основании

Документ может использоваться как основание для создания доверенности, документов на оплату и документа поступления.

Печатные формы

Для документа предусмотрена печатная форма [Счет на оплату](#).

5.2.2. Поступление товаров и услуг

Виды операций

Документ [Поступление товаров и услуг](#) (раздел [Покупки](#)) предназначен для отражения различных операций по поступлению товаров и услуг:

- [Товары](#),
- [Услуги](#),
- [Товары, услуги, комиссия](#),
- [Материалы в переработку](#),
- [Оборудование](#),
- [Объекты строительства](#).

Вид операции выбирается при создании нового документа и может в дальнейшем быть изменен из формы списка документов по команде [Изменить вид операции](#) контекстного меню.

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Конфетпром ООО

Поступление Найти... Отменить поиск Печать Еще ?

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Вид операции	Организация
27.01.2014 12:00:00	КП00-000001	База "Полдкты"	64.900,00	руб	Товары	Конфетпром ООО
31.01.2014 12:00:00	КП00-000				Услуги	Конфетпром ООО

Контекстное меню:

- Создать (Ins)
- Скопировать (F9)
- Изменить (F2)
- Пометить на удаление / Снять пометку (Del)
- Установить интервал дат...
- Найти... (Ctrl+F)
- Отменить поиск (Ctrl+Q)
- Копировать (Ctrl+C)
- Изменить вид операции...
- Изменить выделенные...

[Упрощенный способ ввода документов поступления \(реализации\) тов...](#) [Упрощенный способ ввода документов поступления \(реализации\)...](#) [Все](#)

Рисунок 72

Вид операции в документе не отображается, а сама форма документа зависит от выбранного вида операции. Для всех видов операции требуется указать контрагента и договор с ним, а также в случае необходимости грузоотправителя и грузополучателя по соответствующей ссылке. Если предварительно был введен счет на оплату, то его можно указать в качестве основания в соответствующем реквизите.

В случае необходимости по ссылке **Расчеты** можно настроить счета учета расчетов и авансов, а также порядок зачета авансов (см. [здесь](#)).

Вид операции **Товары** используется для приобретения материальных ценностей, учитываемых на счетах 10 и 41.

В табличной части документа указываются приобретаемые товары и их количество, цена, ставка и сумма НДС. В качестве товаров отбираются только те элементы справочника **Номенклатура**, у которых не установлен флажок **Услуга**.

☆ Поступление товаров и услуг КПО0-000001 от 27.01.2014 12:00:00 (Тов... ×

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще ?

Накладная №: от: 27.01.2014 Организация: Конфетпром ООО

Номер: КПО0-000001 от: 27.01.2014 12:00:00 Расчеты: [60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Контрагент: База "Продукты" [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Договор: 1875 от 10.01.2013 [Цены без НДС](#)

Счет на оплату:

Добавить Подбор Изменить Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Какао-порошок	100,000	550,00	55 000,00	18%	9 900,00	64 900,00

Счет-фактура: [98 от 27.01.2014](#) Всего: 64 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 9 900,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#) Все

○ Рисунок 73

Счет учета товаров и счет НДС подставляются по умолчанию в соответствии с настройками счетов учета номенклатуры (см. [здесь](#)).

Вид операции **Услуги** используется для поступления услуг от сторонних организаций, относимых на счета 08.03, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91, 97.

Для данного вида операции в поле **Номенклатура** табличной части документа может быть указан элемент справочника **Номенклатура**, для которого установлен флажок **Услуга**, и текстовое название приобретаемой услуги. Если услуга периодическая, то рекомендуется внести ее в справочник **Номенклатура** (у элемента должен быть установлен флажок **Услуга**). При выборе такой номенклатуры текстовое поле заполняется наименованием элемента справочника номенклатуры, но может быть отредактировано. Например, в справочник может быть занесена услуга «Абонентская плата», а при заполнении документа в текстовом поле дополнительно указывается месяц, за который выставлена абонентская плата.

Для каждой приобретаемой услуги указывается цена, ставка и сумма НДС. Если услуга может быть измерена, то для нее указывается количество. Счета учета (счет отнесения затрат по бухгалтерскому и налоговому учету, счет учета НДС) подставляются по умолчанию в соответствии с настройками счетов учета номенклатуры (см. [здесь](#)), но могут быть изменены в отдельной форме.

Для регистрации операций **Товары** и **Услуги** используются упрощенные экранные формы, оптимизированные для быстрой и удобной работы.

Вид операции **Товары, услуги, комиссия** применяется для отражения одновременного приобретения товаров и услуг, отражения операций в рамках договора комиссии, а также при наличии возвратной тары. Для этого в документе при данном виде операции предусмотрены соответствующие закладки.

Виды операции **Оборудование** и **Объекты строительства** используются для поступления соответствующих объектов, которые затем планируется учесть в составе ОС (см. стр.319).

Вид операции **Материалы в переработку** используется при принятии к учету на забалансовом счете материалов, принятых в переработку (см. [здесь](#)).

Регистрация счетов-фактур полученных

Обязательным условием принятия НДС к вычету по операциям поступления является факт получения счета-фактуры от поставщика. Данный факт регистрируется в программе путем ввода реквизитов полученного счета-фактуры в полях **Счет-фактура №** и **от**. При нажатии кнопки **Зарегистрировать счет-фактуру** автоматически создается и проводится счет-фактура. После создания счета-фактуры поля ввода номера и даты счета-фактуры заменяются ссылкой на созданный счет-

фактуру, с указанием его номера и даты.

Счет-фактура №: от:

Рисунок 74

Документ **Счет-фактура полученный** может быть также создан позднее:

- на основании документа поступления по кнопке **Ввести на основании**;
- непосредственно из журнала документов счетов-фактур полученных. В новом документе **Счет-фактура полученный** в реквизите **Документ-основание для выписки счета-фактуры** необходимо указать документ поступления ценностей или услуг.

Документ **Счет-фактура полученный** можно ввести на основании нескольких документов поступления. Для этого нужно перейти по ссылке **Изменить** в строке **Документы-основания** и отредактировать список документов.

☆ **Счет-фактура полученный на поступление 98 от...** ×

Счет-фактура №: от:

Получен:

Организация:

Контрагент:

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг КПП00-000001 от 27.01.2014 12:00:00](#) [Изменить](#)

Договор:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.):

Отообразить вычет НДС в книге покупок [?](#)

Код вида операции: ...

Способ получения:

Комментарий:

Ответственный:

Рисунок 75

Печатные формы

Для документа **Поступление товаров и услуг** предусмотрены следующие печатные формы:

- **Акт о приемке товара без счета поставщика (ТОРГ-4),**
- **Приходная накладная,**
- **Приходный ордер М-4,**
- **Товарная накладная ТОРГ-12 (за поставщика),**
- **Акт выполненных работ за поставщика,**
- **Счет-фактура (за поставщика),**
- **Справка-расчет рублевых сумм.**

5.2.3. Поступление доп. расходов

Услуги по доставке, оказанные поставщиком, и другие расходы, которые включаются в стоимость поступивших товаров,

оформляются отдельно документом **Поступление доп. расходов**.

○ Рисунок 76

В документе указывается контрагент, оказавший дополнительные услуги, и договор с ним. На закладке **Главное** указывается сумма дополнительных расходов, ставка и сумма НДС, содержание и способ распределения.

В табличной части документа на закладке **Товары** указываются товарно-материальные ценности, на которые необходимо отнести дополнительные расходы, их количество и стоимость. Документ **Поступление доп. расходов** можно вводить на основании документа **Поступление товаров и услуг**, тогда табличная часть **Товары** заполнится автоматически.

Реквизит **Доп. расходы (сумма)** предназначен для указания суммы доп. расходов, относящейся к конкретной номенклатурной позиции (в дополнение к общей сумме доп. расходов, указанной в шапке документа).

При проведении документа формируются проводки. По дебету будет указан счет учета поступивших ТМЦ, а по кредиту будет указан счет расчетов с поставщиками. Сумма каждой проводки будет соответствовать доли доп. расходов, распределенной на данные ТМЦ.

Счет-фактура, полученный на дополнительные расходы, регистрируется путем ввода реквизитов полученного счета-фактуры в полях **Счет-фактура №** и **от**. При нажатии кнопки **Зарегистрировать счет-фактуру** автоматически создается и проводится счет-фактура.

Печатные формы

Для документа **Поступление доп. расходов** предусмотрены печатные формы:

- **Доп. расходы,**
- **Справка-расчет «Рублевая сумма документа в валюте».**

Ввод на основании

На основании документа **Поступление доп. расходов** можно ввести следующие документы:

- **Отражение начисления НДС,**
- **Отражение НДС к вычету,**
- **Платежное поручение,**
- **Списание с расчетного счета,**
- **Счет-фактура полученный,**
- **Расходный кассовый ордер.**

5.2.4. Учет импортных товаров

Если организации необходимо вести учет импортных товаров по ГТД, то требуется включить соответствующую функциональность (см. [здесь](#)). В этом случае становится доступным документ по импорту, во всех документах поступления и реализации становятся доступны реквизиты ГТД и страна происхождения.

Для отражения информации о таможенных сборах и пошлинах, а также НДС по таможенным сборам и пошлинам, зафиксированным в грузовой таможенной декларации, оформляется документ **ГТД по импорту** (раздел **Покупки**).

ГТД по импорту КП00-000001 от 07.02.2014 14:23:45

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще | ?

Главное | Разделы ГТД (1)

Номер: КП00-000001 от: 07.02.2014 14:23:45 Организация: Конфетпром ООО

Таможня: таможенный пост Аэропорт Шереметьево (грузовой) 1 EUR = 46,9497 руб.

Номер ГТД: 10005020/070214/0098562 таможенный пост Аэропорт Шереметьево (грузовой) 10005020

Расчеты с таможенной в рублях

Депозит: Таможенный депозит в рублях

Таможенный сбор: 15 000,00 руб.

Таможенный штраф: 0,00 руб.

Счет расчетов с таможенной: 60.01

Расчеты с таможенной в валюте

Валютный депозит: Таможенный депозит в Евр

Сбор в валюте: 0,00 EUR

Штраф в валюте: 0,00 EUR

Счет расчетов с таможенной в валюте: 60.21

Учет расходов по штрафам

Статья прочих расходов:

НДС

Отразить вычет НДС в книге покупок

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

о Рисунок 77

Документ **ГТД по импорту** можно сформировать на основании документа **Поступление товаров и услуг**. В поле **Таможня** указывается элемент справочника **Контрагенты**. В полях **Валютный депозит** и **Депозит на таможне (руб.)** указывается информация об объектах аналитического учета расчетов с таможней: выбирается договор, по которому учитываются расчеты по валютным и рублевым таможенным платежам.

Документ **ГТД по импорту** может быть оформлен в любой валюте. Валюта документа изменяется по ссылке **Редактировать цены и валюты**.

Номер ГТД и суммы таможенных сборов указываются на закладке **Главное**.

Флажок **Отразить вычет в книге покупок** позволяет автоматически принять НДС к вычету и отразить в книге покупок.

Список товаров и сведения о документах поступления и счетах учета таможенных платежей указываются на закладке **Разделы ГТД**. Грузовая таможенная декларация может иметь несколько разделов, в которые группируются товары с одинаковым порядком расчета таможенных платежей. Они указываются на закладке **Разделы ГТД** в первой таблице. По каждому разделу ГТД вводится сумма таможенной пошлины и НДС. Товары по разделу указываются во второй таблице, связанной с первой.

Сумма таможенной пошлины по разделу вычисляется, исходя из введенной таможенной стоимости товаров и ставки пошлины. Таможенная пошлина пересчитывается в рубли или в валюту валютного депозита с таможней, в зависимости от выбранного в табличной части варианта заполнения (графа **Валюта пошлины**). Сумма взимаемого НДС может быть указана в рублях или в валюте (графа **Валюта НДС**).

Введенная информация о таможенной пошлине и НДС по разделу автоматически распределяется пропорционально стоимости товаров данного раздела по кнопке **Распределить**.

При проведении документа стоимость начисленных таможенных пошлин добавляется к стоимости поступивших товаров, ранее зарегистрированных документом **Поступление товаров и услуг**. Сумма начисленного НДС отражается на счете 19.05 «НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам».

На основании документа **ГТД по импорту** необходимо зарегистрировать счет-фактуру от поставщика. Для этого нужно ввести

документ **Счет-фактура полученный** или заполнить реквизиты счета-фактуры на закладке **Счет-фактура** документа поступления.

5.2.5. Возврат товаров поставщику

Документ **Возврат товаров поставщику** используется для отражения обоснованного возврата поставщику ТМЦ. Обоснованный возврат товара не является отдельной самостоятельной сделкой, а может, в частности, являться следствием ненадлежащего исполнения договора поставки.

☆ Возврат товаров поставщику КП00-000001 от 29.01.2014 (Покупка, коми... ×

Номер: от: Организация:

Контрагент: [Цены без НДС](#)

Договор:

Документ поступления:

Товары (1)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Сахар-песок	3 000,000	25,00	75 000,00	18%	13 500,00	88 500,00

Счет-фактура:

Всего: руб. НДС (в т.ч.):

Комментарий: Ответственный:

○ Рисунок 78

Возврат товаров поставщику можно ввести на основании документа поступления.

В табличной части **Товары** по каждому возвращенному товару необходимо указать следующие данные:

- номенклатура,
- количество,
- цена,
- ставка НДС,
- счет учета и счет НДС.

Счет учета расчетов с контрагентом и счет авансов указываются в табличной части **Счет расчетов**.

Грузоотправитель и грузополучатель, информация о которых будет выводиться в печатные формы, указываются на закладке **Дополнительно**.

На возврат товаров может быть выписан счет-фактура, который передается поставщику. Из формы документа **Возврат товаров в поставщику** можно зарегистрировать документ **Счет-фактура выданный** по кнопке **Выписать счет-фактуру**.

5.2.6. Корректировка поступления

Виды операций

Документ позволяет отразить следующие операции:

- **Исправление в первичных документах**,
- **Корректировка по согласованию сторон**.

Операция **Исправление в первичных документах** используется для отражения исправления ошибок, допущенных поставщиком при оформлении документов. Исправление в первичных документах не является независимым событием и относится к тому же периоду, что и сам исправляемый документ. Поставщиком в данном случае выставляется исправленный счет-фактура.

В отличие от первого вида операции, **Корректировка по согласованию сторон** регистрирует независимое событие – согласованное между продавцом и покупателем изменение стоимости ранее реализованных товаров, работ и услуг. Оно относится к текущему периоду. Поставщиком в данном случае выставляется корректировочный счет-фактура.

В зависимости от установки переключателя документ может проводиться в налоговом учете в двух вариантах: **НДС, бухгалтерский и налоговый учет** или **Только НДС**.

Корректировка поступления 2 (испр. 1) от 15.02.2014

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Исправление в первичных документах | Организация: Конфетпром ООО

Исправление №: 1 от: 15.02.2014 | Корректировать: НДС, бухгалтерский и налоговый учет | Только НДС

Получен: 15.02.2014 12:00:00

Основание: Поступление товаров и услуг КПО0-000002 от 31.01.2014 12:00

Товары | Услуги (1) | Агентские услуги | Дополнительно

N	Номенклатура	Содержание услуги	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Абонентская плата за предоставление доступа к глобальной сети Интернет	Абонентская пла...		15 000,00	15 000,00	18%
		Абонентская плата за ...		16 000,00	16 000,00	18%

Всего: 18 880,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 880,00

Счет-фактура: Исправление №: 1 от: 15.02.2014 | Зарегистрировать исправленный счет-фактуру

Комментарий: | Ответственный: <Не указан>

○ Рисунок 79

Табличные части **Товары** и **Услуги** заполняются автоматически по документу, указанному в поле **Основание**. Каждой строке исходного документа соответствуют две строки в документе корректировки:

■ До изменения,

■ После изменения.

Исключением является случай, когда вводится исправление в первичном документе на основании корректировки по согласованию сторон. В этом случае дополнительно выводится строка **До корректировки**.

В строки **До изменения**, **До корректировки** переносится количество и суммы из исходного документа, и эта строка не редактируется. Строка **После изменения** изначально заполнена теми же значениями, что и строка **До изменения**. В этой строке указываются исправленные (скорректированные) значения.

На закладке **Дополнительно** заполняются дополнительные сведения для печатной формы счета-фактуры, а также статья прочих доходов и расходов.

При уменьшении стоимости приобретенных товаров и услуг формируется запись книги продаж по восстановлению ранее принятого к вычету НДС по счету-фактуре, к которому выставлен корректировочный счет-фактура (пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ). Для этого необходимо установить флажок **Восстановить НДС в книге продаж**.

При увеличении стоимости приобретенных товаров и услуг разница НДС может быть принята к вычету (п. 10 ст. 172 НК РФ). Для формирования записи в книге покупок необходимо сформировать регламентный документ **Формирование записей книги покупок** и заполнить закладку **Вычет НДС по уменьшению стоимости реализации**.

На основании документа **Корректировка поступления** можно зарегистрировать документ **Счет-фактура полученный** по ссылке **Ввести счет-фактуру**. В случае ввода нескольких корректировок одного документа поступления по ссылке **Исправляемый документ поступления** можно перейти к исходному документу.

5.2.7. Закупка товаров и услуг по договору комиссии (агентскому договору)

Общие сведения о договоре комиссии на закупку

Гражданский кодекс предусматривает закупку товаров или услуг через комиссионера (агента). Закупка будет представлять совокупность сделок, сторонами которых будут являться:

- комитент (принципал);
- комиссионер (агент);
- поставщик товаров (услуг).

Комитент (принципал) и комиссионер (агент) заключают договор комиссии, согласно которому комиссионер (агент) обязуется за счет и в интересах комитента (принципала) приобрести некие товары (работы, услуги). Между ними заключается договор комиссии. В учете комитента (принципала) этот договор будет иметь вид **С комиссионером (агентом) на закупку**. В учете комитента (принципала) договор отражается в «1С:Бухгалтерии 8» с видом **С комитентом (принципалом) на закупку**.

Для отражения договоров комиссии на закупку требуется включить соответствующую функциональность (см. [здесь](#)).

Учет у комиссионера (агента)

В учете комиссионера (агента) отражаются следующие операции:

- приобретение товаров и услуг у поставщика;
- передача приобретенных товаров комитенту (принципалу);
- отчет комитенту (принципалу).

Приобретая товары (услуги) у поставщика, комиссионер (агент) заключает с ним договор от своего имени (вид договора – с поставщиком). Операция отражается документом **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Товары, услуги, комиссия**. В поле **Контрагент** указывается поставщик товаров (услуг).

В таблице **Товары** должны быть заполнены реквизиты **Комитент**, **Договор с комитентом** и **Счет учета расчетов с комитентом**. Товары учитываются на забалансовом счете 002.

Поступление товаров и услуг КПО0-000006 от 21.01.2014 12:00:00 (Това...)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Еще ?

Накладная №: от: Организация: Конфетпром ООО

Номер: КПО0-000006 от: 21.01.2014 12:00:00 [Цены без НДС](#)

Контрагент: База "Продукты", ЗАО

Договор: 75 от 10.01.2013

N	Номенклатура	Страна происхождения	Комитент	Договор комитента
1	Мороженое пломбир		Кафе "Сказка"	98 от 10.01.2014

Счет-фактура: [369 от 21.01.2014](#) Всего: 5 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 900,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#) Все

○ Рисунок 80

Приобретаемые услуги отражаются на закладке **Агентские услуги**. На закладке также требуется указать комитента, договор с комитентом, а также счет учета расчетов с комитентом.

Передача товаров комитенту (агенту) регистрируется документом **Передача товаров (Передача товаров комитенту)**. В табличной части указываются передаваемые комитенту товары, закупленные для него по договору комиссии. Документ можно заполнить автоматически по остаткам 002 счета.

По результатам выполнения поручения комиссионер (агент) представляет отчет комитенту (принципалу).

Регистрируется документом **Отчет комитенту** с видом операции **Отчет о закупках**. В документе указываются товары и услуги, закупленные по договору комиссии, отдельно по каждому поставщику и документу поступления. Документ можно заполнить автоматически с помощью команды **Заполнить закупленными по договору**.

🏠 ← → ☆ **Отчет комитенту КП00-000001 от 21.07.2014 19:58:59** ×

Провести и закрыть Записать Провести Арх Печать Еще ?

Главное Товары и услуги (1) Расчеты

Номер: КП00-000001 от: **21.07.2014 19:58:59** Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Кафе "Сказка" [Цены с НДС](#)

Договор: 98 от 10.01.2014

Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы закупки Услуга по вознаграждению: Агентское вознаграждение

% вознаграждения: 15,00 Счет учета доходов: 90.01.1

Счет учета НДС: 90.03 Субконто: Услуги

% НДС: 18%

Счет-фактура: [6 от 21.07.2014](#)

Всего: 885,00 руб. НДС (в т.ч.): 135,00

Товары услуги

Счет-фактура: Выписано счетов-фактур - 1, на сумму 5 900,00 руб., в том числе НДС 900,00 руб.

Всего: 5 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 900,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

[Корректировка закупки услуг по договору комиссии](#) [Методика учета закупок по комиссионному договору](#) [Все](#)

○ **Рисунок 81**

Одновременно с отчетом комиссионер (агент) выставляет счет-фактуру на приобретенные в рамках исполнения агентского договора товары и услуги от имени фактического поставщика. Для тех поставок, по которым есть счет-фактура поставщика, требуется установить флажок **Выставлен СФ**. Тогда при проведении документа соответствующие счета-фактуры будут сформированы автоматически.

🏠 ← → ☆ **Отчет комитенту КП00-000001 от 21.07.2014 19:58:59** ×

Провести и закрыть Записать Провести Арх Печать Еще ?

Главное Товары и услуги (1) Расчеты

Добавить Заполнить Еще

N	Поставщик	Партия	Всего	НДС	СФ	Дата СФ
1	База "Продукты", ЗАО	Поступление товаров и ...	5 900,00	900,00	☑	21.01.2014

Товары и услуги

Добавить Подбор Группа товаров Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Вознаграж
1	Мороженое пломбир	100,000	59,00	5 900,00	18%	900,00	

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

[Корректировка закупки услуг по договору комиссии](#) [Методика учета закупок по комиссионному договору](#) [Все](#)

○ **Рисунок 82**

Учет у комитента (принципала)

Приобретение товаров (услуг) через комиссионера (агента) оформляется документом **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Покупка, комиссия**. При этом должен быть указан договор с видом **С комиссионером (агентом) на закупку**. В поле **Контрагент** указывается комиссионер (агент), через которого производилась закупка. Поставщик товаров (услуг) указывается при регистрации счета-фактуры в поле **Составлен от имени**.

Поступление товаров и услуг КПО0-000007 от 21.07.2014 20:05:27 (Обо... ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Архив | Печать | Еще | ?

Накладная №: 168 от: 28.01.2014 Организация: Конфетпром ООО

Номер: КПО0-000007 от: 28.01.2014 20:05:27 [Цены без НДС](#)

Контрагент: Наши сети, ООО

Договор: A235 от 28.01.2014

Оборудование (1) | Товары | Услуги | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Маршрутизатор Secure VP...	1,000	110 000,00	110 000,00	18%	19 800,00	129 800,00

Счет-фактура №: 168 от: 28.01.2014 Зарегистрировать

Всего: 129 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 19 800,00

Составлен от имени: ТелекомСистемз, ООО

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#) Все

○ Рисунок 83

Комиссионное (агентское) вознаграждение у комитента (принципала) отражается документом **Поступление товаров и услуг** или документом **Поступление доп. расходов**, на основании которого заводится счет-фактура. В счете-фактуре на комиссионное вознаграждение в поле **Составлен от имени** указывается комиссионер (агент).

5.3. Продажи

5.3.1. Счет на оплату покупателю

Назначение документа

Документ предназначен для подготовки счетов покупателям с целью их дальнейшей печати или передачи контрагенту с использованием электронного документооборота. Также документ может использоваться для целей управления взаимодействием с покупателями (в простых случаях). В бухгалтерском учете документ движений не формирует.

Счет на оплату покупателю КР00-000001 от 11.01.2014 12:00:00 ✕

Провести и закрыть
Записать
Провести
Печать
Создать на основании
Еще
?

Номер: КР00-000001 от: 11.01.2014 12:00:00 Организация: Конфетпром ООО
 Контрагент: Кафе "Сказка" Банковский счет: 40702810000000412545, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"
 Договор: 25 от 15.02.2011 Новый [Цены с НДС](#)
 Оплата: Не оплачен

Товары (1) Возвратная тара Услуги Дополнительно

Добавить
Подбор
Изменить
Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Конфеты "Ассорти" (коробка)	100,000	400,00	40 000,00	18%	6 101,69	40 000,00
				Всего:		40 000,00 руб.	НДС (в т.ч.): 6 101,69

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

○ Рисунок 84

Обязательным для заполнения является реквизит **Контрагент**. Если для покупателя в информационной базе еще не зарегистрирован договор, то его можно создать автоматически нажатием клавиши **F8**, находясь в поле ввода договора.

Для автоматического заполнения цен в документе можно указать тип цен, по которому оформляется реализация. Тип цен заполняется автоматически тем типом цен, который установлен в договоре покупателя. Тип цен можно изменить в форме, открываемой по гиперссылке **Цены (с/без) НДС**. Если тип цен не указывать, то используется последняя указанная для данной позиции цена. В этой же форме указывается валюта, в которой оформляется счет, заполняется автоматически валютой договора, но при необходимости может быть изменена. Также в форме можно выбрать вариант расчета НДС.

Реквизит **Состояние счета** используется для управленческих целей и может принимать значения: **Не оплачен**, **Оплачен** и **Отменен**. При поступлении оплаты, если будет указан данный счет в качестве основания, состояние реквизита изменяется автоматически. С его помощью можно отслеживать состояние расчетов в простом случае (в частности, не контролируется, оплачен ли счет полностью или частично).

На закладках **Товары** и **Услуги** указывается номенклатура, количество, цена, ставка и сумма НДС, сумма **Всего по строке**.

Если в настройках параметров учета включен учет возвратной тары, то документ будет содержать закладку **Тара**, на которой требуется указать номенклатуру, количество и залоговую цену для возвратной тары.

На закладке **Дополнительно** можно указать лиц, ответственных за оформление документа. В случае необходимости также указываются документы, наделяющие этих лиц полномочиями. При формировании нового документа, а также при изменении организации или даты в существующем документе поля **Руководитель**, **Главный бухгалтер** и **На основании** заполняются автоматически. Для заполнения используются сведения об ответственных или уполномоченных лицах, заданных в форме **Организации**. Также эти поля можно отредактировать вручную. Указанные сведения автоматически выводятся в печатную форму счета.

Работа с состоянием оплаты счета

При начальной выписке документа **Счет на оплату покупателю** устанавливается состояние **Не оплачен**. Впоследствии его можно изменить следующими способами:

- ручная установка состояния оплаты счета в форме документа,
- ручная установка состояния оплаты счета в форме списка документов путем выбора пунктов панели задач и контекстного меню,
- автоматическая установка состояния оплаты счета при выборе его в качестве основания оплаты в документах **Поступление на расчетный счет** и **Приходный кассовый ордер**.

Важно!

В качестве основания оплаты нельзя выбрать счета со статусом **Отменен**. В случае необходимости выбора такого счета он должен быть предварительно вручную переведен в статус, отличный от статуса **Отменен**.

Печатные формы

Для документа **Счет на оплату покупателю** предусмотрены следующие печатные формы:

- счет на оплату,
- счет на оплату (с печатью и подписями).

По команде меню **Печать счета (с печатью и подписями)** выводится печатная форма, содержащая логотип организации, факсимильные подписи должностных лиц и печать организации. Логотип, факсимильные подписи и печать настраиваются на закладке **Настройки печати** в форме **Организации**.

Ввод на основании

Документ можно ввести на основании документов **Акт об оказании производственных услуг**, **Реализация товаров и услуг** и **Отчет комитенту о продажах**.

На основании документа **Счет на оплату покупателю** можно ввести следующие документы:

- **Акт об оказании производственных услуг**,
- **Отражение НДС к вычету**,
- **Приходный кассовый ордер**,
- **Поступление на расчетный счет**,
- **Реализация товаров и услуг**.

5.3.2. Реализация товаров и услуг

Виды операций

Документ **Реализация товаров и услуг** (раздел **Продажи**) предназначен для отражения различных операций по поступлению товаров и услуг:

- **Товары**,
- **Услуги**,
- **Товары, услуги, комиссия**,
- **Отгрузка без перехода права собственности**,
- **Оборудование**.

Вид операции выбирается при создании нового документа и может в дальнейшем быть изменен из формы списка документов по команде **Изменить вид операции** контекстного меню.

The screenshot shows the 'Реализация товаров и услуг' (Goods and Services Realization) form in the 1C software. The 'Вид операции' (Operation Type) is set to 'Товары' (Goods). A context menu is open over the table, with 'Изменить вид операции...' (Change operation type...) highlighted.

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Вид операции	Организация
13.01.2014 12:00:01	1000000000	М.П. КО	10 000 000	руб.	Товары	Конфетпром ООО

The context menu includes the following items:

- Создать (Ins)
- Скопировать (F9)
- Изменить (F2)
- Пометить на удаление / Снять пометку (Del)
- Установить интервал дат...
- Найти... (Ctrl+F)
- Отменить поиск (Ctrl+Q)
- Копировать (Ctrl+C)
- Изменить вид операции...**
- Изменить выделенные...

○ Рисунок 85

Вид операции в документе не отображается, а сама форма документа зависит от выбранного вида операции. Для всех видов операции требуется указать контрагента и договор с ним, а также в случае необходимости грузоотправителя и грузополучателя по соответствующей ссылке. Если предварительно был введен счет на оплату, то его можно указать в качестве основания в соответствующем реквизите.

По ссылке **Расчеты** можно настроить счета учета расчетов и авансов, а также порядок зачета авансов (см. [здесь](#)).

Для регистрации операций **Товары** и **Услуги** используются упрощенные экранные формы, оптимизированные для быстрой и удобной работы.

Вид операции **Товары, услуги, комиссия** применяется для отражения одновременной реализации товаров и услуг, отражены операции в рамках договора комиссии, а также при наличии возвратной тары. Для этого в документе при данном виде операции предусмотрены соответствующие закладки.

Вид операции **Оборудование** используется для реализации на сторону оборудования, не введенного в эксплуатацию (учетного на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств»).

Реализация товаров

Вид операции **Товары** используется для реализации товаров и продукции собственного производства, учитываемых на счетах 41 и 43, а также для реализации материалов на сторону.

В табличной части документа указываются приобретаемые товары с указанием количества, цены, ставки и суммы НДС. В качестве товаров отбираются только те элементы справочника **Номенклатура**, у которых не установлен флажок **Услуга**.

○ Рисунок 86

Счет учета товаров и счет НДС подставляются по умолчанию в соответствии с настройками счетов учета номенклатуры (см. [здесь](#)).

При проведении документа анализируются остатки номенклатуры и рассчитывается сумма списания со склада по тому методу, который указан в учетной политике (ФИФО, По средней). Если остаток меньше, чем количество в документе, то документ не проводится.

Внимание!

Если по каким-либо причинам отпуск товаров регистрируется до его поступления, то можно отключить автоматический контроль отрицательных остатков товаров и других запасов на закладке **Запасы** в настройках параметров учета, в разделе **Справочник и настройки учета** (см. [здесь](#)).

При реализации товара зарубежного происхождения в табличной части требуется заполнить колонки **ГТД** и **Страна происхождения**. При этом должна быть включена соответствующая функциональность (см. [здесь](#)).

Реализация услуг

Вид операции **Услуги** используется для реализации услуг сторонней организации.

Внимание!

Если в учетной политике выбрано распределение расходов основного и вспомогательного производства для услуг сторонним заказчикам **С учетом выручки только по производственным услугам** (см. [здесь](#)) и требуется указать плановую стоимость услуги, которая используется для распределения расходов, то их следует отражать документом **Оказание производственных услуг** (см. [здесь](#)).

Реализацию услуг по переработке давальческого сырья следует отражать документом **Реализация услуг по переработке** (см. [здесь](#)).

Для отражения в учете операции по оказанию одной услуги одновременно нескольким контрагентам предназначен документ **Оказание услуг** раздела **Продажа**.

Для услуг в поле **Номенклатура** табличной части документа может быть указан элемент справочника **Номенклатура**, для которого установлен флажок **Услуга**, и текстовое название оказываемой услуги. Если услуга оказывается постоянно, то рекомендуется внести ее в справочник **Номенклатура** (у элемента должен быть установлен флажок **Услуга**). При выборе такой номенклатуры текстовое поле заполняется наименованием элемента справочника номенклатуры, но может быть отредактировано. Например, в справочник может быть занесена услуга «Абонентская плата», а при заполнении документа в текстовом поле дополнительно указывается месяц, за который выставлена абонентская плата.

Для каждой оказываемой услуги указывается цена, ставка и сумма НДС. Если услуга может быть измерена, то для нее указывается количество. Счета учета (счет отнесения затрат по бухгалтерскому и налоговому учету, счет учета НДС) подставляются по умолчанию в соответствии с настройками счетов учета номенклатуры (см. [здесь](#)), но могут быть изменены в отдельной форме.

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, доступен флажок **Патент**. При его установке становится доступным поле для выбора патента из списка действующих патентов предпринимателя. Сумма выручки от реализации отражается по дебету забалансового счета УСН.03 «Расчеты с покупателями по деятельности на патенте» или УСН.23 «Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте». Реализация по деятельности на патенте считается списанием на неприемлемые расходы. Ранее признанные расходы, связанные с такой реализацией, сторнируются.

Отгрузка товаров без перехода права собственности

Переход права собственности может происходить при выполнении дополнительных условий: поступление оплаты от покупателя, доставка товара до склада поставщика при длительных перевозках и пр. В этом случае реализация оформляется документом **Реализация товаров и услуг** с видом операции **Отгрузка без перехода права собственности**.

По факту отгрузки без перехода права собственности может быть начислен НДС и оформлен документ **Счет-фактура выданный**, если в учетной политике установлен флажок **Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности** (см. [здесь](#)).

Факт перехода права собственности оформляется документом **Реализация отгруженных товаров**. В нем указывается в качестве основания документ отгрузки.

Начисление НДС по реализации

Из документа реализации можно сформировать документ **Счет-фактура выданный** по кнопке **Выписать счет-фактуру**. Если в счете-фактуре установлен флажок **Выставлен**, то при проведении он будет отражен в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

При проведении документа формируются бухгалтерские проводки по кредиту счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость», а также записи в регистрах учета НДС.

Печать

Документ **Реализация товаров и услуг** можно распечатать (унифицированные формы ТОРГ-12, М-4 и др.).

Ввод на основании

На основании документа **Реализация товаров и услуг** формируются документы, отражающие связанные хозяйственные операции: **Поступление на расчетный счет**, **Приходный кассовый ордер**, **Возврат товаров от покупателя** и т. д.

На основании документа также нужно зарегистрировать документ **Счет-фактура выданный**. Это можно сделать по кнопке **Выписать счет-фактуру** в нижней части документа.

5.3.3. Оказание услуг нескольким контрагентам

Документ **Оказание услуг** предназначен для отражения в учете операции по оказанию определенной услуги одновременно нескольким контрагентам. При этом номенклатура оказываемой услуги указывается в шапке документа, а список контрагентов, которым оказывается услуга, – в таблице на закладке **Контрагенты**.

🏠 ← → ☆ **Оказание услуг КПО0-000001 от 31.01.2014 12:00:01** ✕

Провести и закрыть Записать Провести Dr Kr Печать 📄 Еще ?

Номер: КПО0-000001 от: **31.01.2014 12:00:01** Организация: Конфетпром ООО

Вид взаиморасчетов: % НДС: 18% Цена включает НДС

Номенклатура: Аренда складского помещения

Контрагенты (3) Счета-фактуры Счета учета Дополнительно

Добавить Подбор Заполнить Еще

N	Контрагент	Договор	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего
1	Лаптева М.В. ИП	17 от 10.01.2014	70,000	950,00	66 500,00	11 970,00	78 470,00
2	Московский кондитер, ...	18 от 10.01.2014	250,000	950,00	237 500,00	42 750,00	280 250,00
3	Магазин "Шоколадка", ...	19 от 10.01.2014	120,000	950,00	114 000,00	20 520,00	134 520,00

Выписаны счета-фактуры на сумму 493 240,00... Всего: 493 240,00 руб. НДС (в т.ч.): 75 240,00 руб.

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

○ Рисунок 87

Если в шапке указан вид взаиморасчетов, то список контрагентов можно автоматически заполнить по всем контрагентами, которым установлен данный вид взаиморасчетов. На закладке **Счета-фактуры** для каждой строки документа выписывается отдельный счет-фактура. Для этого должен быть установлен флажок в графе **Выписан счет-фактура**. Счета-фактуры создаются автоматически при проведении документа и фиксируются в графе **Счет-фактура**.

На закладке **Счета учета** указываются счета и аналитика для формирования бухгалтерских проводок.

Для индивидуальных предпринимателей применяющих патентную систему налогообложения, доступен флажок **Патент**. При его установке становится доступным поле для выбора патента из списка действующих патентов предпринимателя. Сумма выручки от реализации отражается по дебету забалансового счета УСН.03 «Расчеты с покупателями по деятельности на патенте» или УСН.23 «Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте». Реализация по деятельности на патенте считается списанием на непринимаемые расходы. Ранее признанные расходы, связанные с такой реализацией, сторнируются.

5.3.4. Возврат товаров от покупателя

Документ **Возврат товаров от покупателя** используется для отражения обоснованного возврата от покупателя ТМЦ. Обоснованный возврат товара не является отдельной самостоятельной сделкой, а может, в частности, являться следствием ненадлежащего исполнения договора поставки.

🏠 ← → ☆ **Возврат товаров от покупателя КПО0-000001 от 15.01.2014 (Продажа, ко... ×**

Провести и закрыть Записать Провести Dr Kr Печать Еще ?

Номер: КПО0-000001 от: **15.01.2014 12:00:00** Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Кафе "Сказка" [Цены с НДС](#)

Договор: 25 от 15.02.2011

Документ отгрузки: Реализация товаров и услуг КПО0-000001 от 13.01.2014

Товары (1) Возвратная тара Расчеты

Добавить Подбор Изменить Заполнить Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Конфеты "Ассорти" (коробка)	50,000	400,00	20 000,00	18%	3 050,85	20 000,00

Счет-фактура: [3 от 15.01.2014](#)

Всего: 20 000,00 руб. НДС (в т. ч.): 3 050,85

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

○ Рисунок 88

Возврат от покупателя можно оформлять на основании документа, по которому товар отгружался покупателю. При заполнении копируется состав документа – товары будут возвращены по той себестоимости, по которой они были списаны в документе отгрузки. Возврат от покупателя можно оформлять без документа отгрузки, тогда себестоимость товаров необходимо указать вручную в графе **Себестоимость**.

Возврат товаров от покупателя может быть отражен в книге покупок с указанием счета-фактуры реализации, если покупатель не принял на учет товар или не является плательщиком НДС. Методика отражения возвратов (в книге покупок или книге продаж) определяется на закладке **НДС** документа **Возврат товаров от покупателя**. Если возврат отражается в книге покупок, то необходимо указать **Счет учета НДС**. Реквизиты полученного счета-фактуры указываются в полях **Счет-фактура №** и **от**. При нажатии кнопки **Зарегистрировать счет-фактуру** автоматически создается и проводится счет-фактура.

5.3.5. Корректировка реализации

Виды операций

Документ позволяет отразить следующие операции:

- **Исправление в первичных документах,**
- **Корректировка по согласованию сторон.**

Операция **Исправление в первичных документах** используется для отражения в учете исправления допущенной ранее ошибки и подготовки покупателю комплекта исправленных документов. Исправление в первичных документах не является независимым событием и относится к тому же периоду, что и сам исправляемый документ.

В отличие от первого вида операции, **Корректировка по согласованию сторон** регистрирует независимое событие – согласованное с покупателем изменение стоимости ранее реализованных товаров, работ и услуг. Оно относится к текущему периоду. Покупателю в данном случае выставляется корректировочный счет-фактура.

🏠
← →
☆

Корректировка реализации 1 от 21.07.2014

×

Провести и закрыть
Записать
Провести
Арх
Печать
Еще
?

Вид операции: Корректировка по согласованию сторон
Организация: Конфетпром ООО

Номер: КП00-000001 от: 21.07.2014 20:26:29
Корректировать: НДС, бухгалтерский и налоговый учет Только НДС

Основание: Реализация товаров и услуг КП00-000003 от 27.01.20

Товары (1)
Услуги
Агентские услуги
Расчеты
Дополнительно

Добавить
Еще

N	Номенклатура		Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Конфеты "Ассорти" (коробка)	<i>до изменения:</i>	50,000	400,00	20 000,00	18%	3 050,85
		<i>после изменения:</i>	50,000	380,00	19 000,00		2 898,31

Корр. счет-фактура: 9 от 21.07.2014

Всего: 19 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 898,31

Комментарий:
Ответственный: <Не указан>

○ Рисунок 89

Переключатели **Корректировать НДС, бухгалтерский и налоговый учет** и **Корректировать только учет НДС** определяют порядок отражения документа в учете.

Движения документа по учету НДС и счета учета определяются порядком отражения, видом операции, периодом регистрации исправляемого документа, а также зависят от того, регистрируется увеличение или уменьшение суммы исходного документа (см. [371](#)).

Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и индивидуальных предпринимателей автоматическая корректировка налогового учета не выполняется. Корректировку необходимо выполнить вручную.

Вид операции **Исправление в первичных документах** нужно выбрать для регистрации исправленных первичных документов поставщика.

Для отражения в учете продавца операции по изменению стоимости и/или количества ранее реализованных товаров (работ, услуг), предусмотренного договором с покупателем, например, при выставлении корректировочного счета-фактуры, необходимо выбрать вид операции **Корректировка по согласованию сторон**.

Данные на закладках могут быть заполнены автоматически по документу, указанному в поле **Основание**. После заполнения сведений следует изменить количество и/или цену товаров (работ, услуг).

На закладке **Дополнительно** заполняются дополнительные сведения для печатной формы счета-фактуры.

При увеличении стоимости реализованных товаров или услуг автоматически формируются записи книги продаж в периоде реализации.

При уменьшении стоимости НДС может быть принят к вычету. Для этого необходимо сформировать регламентный документ **Формирование записей книги покупок** и заполнить закладку **Вычет НДС по уменьшению стоимости реализации**.

На основании документа **Корректировка реализации** можно зарегистрировать документ **Счет-фактура выданный** по ссылке **Ввести счет-фактуру**. В случае ввода нескольких корректировок одного документа реализации по ссылке **Исправляемый документ реализации** можно перейти к исходному документу.

5.3.6. Продажа товаров и услуг по договору комиссии

Общие сведения о продаже товаров по договору комиссии

Реализация товаров и услуг может осуществляться через комиссионера (агента). В этом случае реализация будет представлять совокупность сделок, сторонами которых будут являться:

- комитент (принципал);
- комиссионер (агент);
- покупатель товаров (услуг);

Для отражения продажи товаров и услуг по договорам комиссии требуется включить соответствующую функциональность (см. [здесь](#)).

В учете комиссионера (агента) для отражения операций следует указать договор с видом **С комитентом (принципалом) на продажу**. В учете комитента (принципала) операции отражаются по договору с видом **С комиссионером (агентом) на продажу**.

В договоре указывается способ расчета комиссионного вознаграждения. Возможно несколько способов определения суммы комиссионного вознаграждения:

- процент от общего объема продаж комиссионного товара,
- фиксированная сумма (не рассчитывается).

По факту исполнения комиссионного (агентского) поручения, то есть по факту реализации комиссионных товаров или услуг, комиссионер (агент) предоставляет комитенту (принципалу) отчет. Если реализация товаров или услуг по договору производится в течение длительного времени, то в соответствии с условиями договора или необходимостью закрытия периода отчет комиссионера может представляться по факту частичной реализации.

Для отражения договоров комиссии на продажу требуется включить соответствующую функциональность (см. [здесь](#)).

Учет у комиссионера

В учете комиссионера отражаются следующие операции:

- **Поступление товаров от комиссионера**,
- **Реализация товаров и услуг**,
- **Отчет комитенту**.

Поступление товаров на реализацию оформляется документом **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Товары, услуги, комиссия** (см. [здесь](#)). Необходимо выбрать договор с видом **С комитентом (принципалом) на продажу**.

Рекомендуется собственные и принятые на комиссию товары учитывать на отдельных номенклатурных позициях, причем комиссионные товары рекомендуется создавать в группе «Товары на комиссии». Для позиций этой группы в регистре сведений **Счета учета номенклатуры** по умолчанию настроен счет учета 004.01 «Товары, принятые на комиссию». На этом счете ведется учет поступивших на комиссию ценностей в количественном и суммовом выражении, а также в разрезе партий.

Продажа товаров, принятых на комиссию, может производиться как в оптовой, так и в розничной торговле.

Продажа комиссионных товаров покупателю отражается по договору купли-продажи на закладке **Товары** документа **Реализация товаров и услуг** с операцией **Товары, услуги, комиссия** (см. [здесь](#)).

Оказание услуг агентом отражается на закладке **Агентские услуги**. При реализации услуг необходимо указать принципала, договор с принципалом и счет расчетов.

По результатам исполнения комиссионного (агентского) поручения создается документ **Отчет комитенту** с видом операции **О продажах**.

Документ содержит следующие сведения:

- перечень реализованных товаров, оказанных услуг,
- сумму вознаграждения.

На закладке **Главное** указывается контрагент – комитент (агент), которому представляется отчет, а также способ расчета вознаграждения, процент вознаграждения и счета учета вознаграждения. Вариант расчета вознаграждения устанавливается автоматически в соответствии с условиями, указанными в договоре с принципалом, но может быть изменен непосредственно в документе. На этой же закладке можно выписать счет-фактуру на комиссионное вознаграждение.

Возможны следующие способы определения суммы комиссионного вознаграждения:

- процент от разности сумм продажи и поступления,
- процент от общего объема продаж комиссионного товара,
- фиксированная сумма (не рассчитывается).


На закладке **Товары и услуги** указывается содержание, количество и стоимость оказанных услуг, а также автоматически рассчитанная сумма вознаграждения. Список товаров и услуг может быть заполнен автоматически по данным прошедших операций реализации комиссионных товаров по кнопке **Заполнить** по следующим критериям:

- **Заполнить по договору** – в табличную часть будет внесен список всех товаров, числящихся на комиссии по этому договору;

■ **Заполнить реализованными по договору** – будет внесен список реализованных товаров, за которые организация еще не отчиталась комитенту;

■ **Заполнить по поступлению** – будет внесен список всех товаров из выбранного документа поступления.

☆ Отчет комитенту 0000-000001 от 30.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести |  | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Главное | **Товары и услуги (1)** | Денежные средства | Расчеты

Номер: 0000-000001 от: 30.01.2014 0:00:00 Организация: Ромашка ООО

Контрагент: База "Стройматериалы", ЗАО Цены с НДС

Договор: 56 от 10.01.2014

Комиссионное вознаграждение

Способ расчета: Процент от суммы продажи Услуга по вознаграждению: Агентское вознаграждение

% вознаграждения: 10,00 Счет учета доходов: 90.01.1

Счет учета НДС: 90.03 Субконто: Услуги

% НДС: 18%

Счет-фактура: 2 от 22.07.2014

Всего: 1 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 274,58

Товары и услуги

Всего: 18 000,00 руб.

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

[Методика учета продаж по комиссионному договору](#) Все

○ Рисунок 90

На закладке **Денежные средства** указывается информация о тех денежных средствах, которые получены от покупателя за товары и услуги комитента (принципала). При этом возможны три варианта платежей, которые заполняются в поле **Вид отчета по платежам**:

■ **Аванс** – сумма, которую перечислил покупатель в качестве аванса за комиссионные товары комитента;

■ **Зачет аванса** – сумма, на которую был отгружен комиссионный товар покупателю по полученному ранее авансу;

■ **Оплата** – сумма оплаты, которую покупатель заплатил за ранее отгруженные ему товары комитента.

При получении комиссионером (агентом) аванса в счет предстоящей поставки комиссионного товара или услуги к комитенту (принципалу) переходит обязанность выставить счет-фактуру на аванс и уплатить НДС с аванса. Информация о денежных средствах заполняется пользователем вручную.

На закладке **Расчеты** указываются счета, на которых отражается расчет с контрагентом по агентскому вознаграждению и расчеты с комитентом.

При применении УСН указывается сумма принимаемых доходов, отражаемых в Книге учета доходов и расходов. По умолчанию сумма принимаемых доходов заполняется суммой платежа по строке и при необходимости может быть скорректирована.

Для документа **Отчет комитенту (принципалу)** предусмотрены следующие печатные формы:

■ **Отчет комитенту,**

■ **Акт об оказании услуг.**

Учет у комитента

В учете комитента отражаются следующие операции:

■ **Передача товара комиссионеру (агенту) на реализацию,**

■ **Получение комиссионером аванса,**

■ **Продажа товаров комиссионером или оказание услуг комиссионером.**

Передача товара на реализацию оформляется документом **Реализация товаров и услуг** с установленным видом операции

Товары, услуги, комиссия. В документе должен быть указан контрагент и договор с видом **С комиссионером (агентом) на продажу**. В документе указывается количество товара и цены, по которым товар передается на реализацию.

Так как на реализацию передается собственный товар организации, то в качестве реквизита **Счет учета (БУ)** указывается счет учета товара или готовой продукции, например счет 41.01 «Товары на складах». Обязателен к заполнению реквизит **Переданные, счет учета**, поскольку по этому счету будет отражаться стоимость переданных на комиссию товаров. В качестве значения счета может быть выбран соответствующий субсчет счета 45 «Товары отгруженные».

При проведении формируется проводка на стоимость передаваемых товаров.

Продажа комиссионером товаров, которые были приняты им от нашей организации на комиссию, оформляется документом **Отчет комиссионера (агента) о продажах**.

The screenshot shows the 'Отчет комиссионера (агента) о продажах' form in 1C software. The title bar indicates the document is for 'КП00-000001' dated '30.01.2014 0:00:01'. The interface includes a top navigation bar with buttons like 'Провести и закрыть', 'Записать', 'Провести', 'Печать', and 'Создать на основании'. Below this is a tabbed interface with 'Реализация (1)' selected. The main form contains several sections: 'Документ №' (КП00-000001), 'Контрагент' (Магазин №23, ООО), 'Договор' (56 от 28.12.2013), and 'Комиссионное вознаграждение' (10.00%). The 'Счет учета НДС' is set to 19.04. A summary table at the bottom shows 'Всего: 6 750,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 029,66' for the commission, and 'Всего: 67 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 10 296,61' for the total sales. The 'Товары и услуги' section shows 'Выписано счетов-фактур - 1, на сумму 67 500,00 руб., в том числе НДС 10 296,61 руб.'.

○ Рисунок 91

Документом регистрируются следующие события:

- продажа товаров, принадлежащих организации,
- оказание комиссионером посреднических услуг,
- получение аванса в счет предстоящих поставок, зачет аванса.

На закладке **Главное** указывается контрагент, договор с контрагентом, порядок расчета и счета учета затрат по комиссионному вознаграждению. По умолчанию вариант расчета комиссионного вознаграждения заполняется в соответствии с условиями договора, заключенного с комиссионером. Здесь возможны те же варианты расчета комиссионного вознаграждения, что и при расчете комиссионного вознаграждения комитенту:

- процент от разности сумм продажи и поступления,
- процент от общего объема продаж комиссионного товара,
- фиксированная сумма (не рассчитывается).

Сумма комиссионного вознаграждения может быть изменена пользователем.

На закладке **Реализация** указываются проданные комиссионером товары и услуги отдельно по каждому покупателю и дате совершения операции (дате, указанной в счете-фактуре, выставленном комиссионером конечному покупателю). После записи документа в соответствии с требованиями законодательства на эти же даты будут автоматически созданы счета-фактуры, выставляемые комитентом комиссионеру.

При проведении документа формируются проводки на сумму себестоимости проданных товаров, сумму реализации и НДС с продаж. Сумма вознаграждения указывается в табличной части закладки **Товары** для каждой реализованной позиции.

На закладке **Денежные средства** указывается информация о денежных средствах, полученных комиссионером (агентом), в том числе:

- аванс,
- зачет аванса,
- оплата.

При получении комиссионером (агентом) аванса в счет предстоящей поставки комиссионного товара или услуги к комитенту (принципалу) переходит обязанность выставить счет-фактуру на аванс и уплатить НДС с аванса. Информация о денежных средствах заполняется пользователем вручную. Информация об авансе и зачете аванса по одной и той же сделке не может указываться в одном документе.

На закладке **Расчеты** следует указать счета расчетов за посреднические услуги, за товары, а также счета расчетов по авансам.

На закладке **Возврат** указываются возвращенные комиссионеру товары и услуги, ранее реализованные документом **Отчет комиссионера**, отдельно по каждому покупателю и документу реализации (отчету комиссионера о продажах). Если покупатель выставил счета-фактуры на возврат, данные этих документов также должны быть отражены в табличной части документа. После записи документа в соответствии с требованиями законодательства на эти же даты будут автоматически зарегистрированы счета-фактуры на возврат, выставленные комиссионером от имени покупателя.

Субкомиссия

Товары, принятые на комиссию от комитента, могут быть переданы для реализации комиссионеру. Поступление товаров на комиссию оформляется документом **Поступление товаров и услуг** (см. [здесь](#)).

Передача товара на реализацию оформляется документом **Реализация товаров и услуг** с установленным видом операции **Продажа, комиссия** и договором вида **С комиссионером (агентом) на продажу**, см. [здесь](#).

Продажа комиссионером товаров фиксируется с помощью документа **Отчет комиссионера** раздела **Продажа**. На закладке **Счета расчетов** следует заполнить реквизит **Счет расчетов за товары** и **Счет расчетов по авансам полученным** для отражения расчетов с комиссионером, который реализовал товар.

Вознаграждение отражается так же, как при реализации собственных товаров.

На основании информации от комиссионера составляется отчет комитенту, также как при реализации товаров комитента.

5.3.7. Розничная торговля

Общие сведения о розничной торговле

Далее под розничной торговлей будем подразумевать продажу обезличенному покупателю через оборудованные торговые точки.

Розничные продажи, оформляемые конкретным покупателям, в том числе в случаях, когда момент реализации товаров (работ, услуг) не совпадает с моментом оплаты, оформляются по схеме, описанной в разделе 5.3.2 [здесь](#).

Для отражения операций розничной торговли требуется включить соответствующую функциональность (см. [здесь](#)).

В «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается несколько методик отражения розничной торговли. Выбор методики определяется наличием информации о номенклатуре реализованных товаров и способом оценки товаров в рознице (по покупным ценам или по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка»).

Торговые точки, в которых ведется учет в «1С:Бухгалтерии 8», должны быть внесены в справочник **Склады**.

Если средства технического обеспечения или специфика торговой деятельности позволяют ежедневно формировать детальный отчет о проданных товарах для последующего ввода в информационную базу «1С:Бухгалтерии 8», такая торговая точка должна быть занесена в справочник **Склады** с типом склада **Розничный магазин**.

Если ежедневная регистрация проданных товаров не ведется, а учитывается только сумма выручки (Z-отчета), такая торговая точка должна быть занесена в справочник **Склады** с типом склада **Неавтоматизированная торговая точка**.

Способ оценки товаров в рознице задается в учетной политике (см. [здесь](#)):

- по стоимости приобретения;
- по продажной стоимости;
- помимо использования счета 42 «Торговая наценка», способ оценки товаров в рознице определяет детализацию учета в неавтоматизированных торговых точках;
- по стоимости приобретения – учет товаров в неавтоматизированной торговой точке ведется по номенклатурным позициям в

суммовом и количественном выражении. Номенклатурный состав и количество проданных товаров определяются по результатам инвентаризации (как разница между переданными в торговую точку товарами и их фактическим остатком). Необходимо как минимум раз в месяц отражать инвентаризацию в торговой точке;

■ по продажной стоимости – учет товаров ведется «котловым методом» только в суммовом выражении (без номенклатуры и количества). Продажная стоимость товаров списывается по мере отражения розничной выручки.

Для торговых точек с типом «Розничный магазин» ежедневно вводится отчет о розничных продажах. На основании отчета о розничных продажах можно сформировать приходный кассовый ордер на отражение розничной выручки.

Для неавтоматизированных торговых точек ежедневно вводится приходный кассовый ордер, отражающий розничную выручку (сумму продаж) в торговой точке.

Инкассация розничной выручки регистрируется документом **Расходный кассовый ордер** с операцией **Инкассация**.

Внимание!

Документ **Расходный кассовый ордер** с операцией **Инкассация** формирует проводку по дебету счета 57 «Переводы в пути». Последующее зачисление денежных средств на расчетный счет организации регистрируется документом **Поступление на расчетный счет** с операцией **Инкассация**. При этом формируется проводка по дебету расчетного счета и кредиту счета 57 «Переводы в пути».

Внимание!

При оценке товаров в рознице по продажной стоимости в случае изменения розничных цен необходимо проводить переоценку товаров в рознице. Переоценка оформляется документом **Переоценка товаров в рознице** разделов **Покупки** или **Продажи**. При проведении документа формируются проводки в дебет счета 41 с кредита счета 42 на сумму дооценки (уценки) исходя из изменения цен и остатков товаров в торговой точке.

Внимание!

При изменении розничных цен в неавтоматизированной торговой точке в случае оценки товаров в рознице по покупной стоимости необходимо провести внеплановую инвентаризацию переоцениваемых товаров и отразить продажи, чтобы разделить продажи по старой и по новой цене.

Продажи в розничном магазине

Розничные продажи в розничных магазинах, вне зависимости от способа оценки товаров в рознице, отражаются документом **Отчет о розничных продажах** с видом операции **ККМ** (раздел **Продажа**).

Вид операции выбирается при создании документа и может быть изменен в контекстном меню формы списка.

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 22.07.2014 (ККМ) ×

Провести и закрыть Записать Провести Справка-отчет кассира (КМ-6) Еще ▾ ?

Номер: 0000-000001 от: 22.07 Записать объект (Ctrl+S) Организация: Ромашка ООО ▾

Склад: Торговый зал автоматизированный ▾ [Цены с НДС](#), [Тип цен: Розничные](#)

Счет кассы: 50.01 ▾

Статья НДС: ▾

Товары (2) Агентские услуги Платежные карты и банковские кредиты

 Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Стул деревянный	2,000	1 200,00	2 400,00	Без НДС	
2	Стол 60*90	1,000	1 800,00	1 800,00	Без НДС	

Всего: 4 200,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00 Безналичных оплат: 0,00 руб.

Комментарий: Ответственный: <Не указан> ▾

○ Рисунок 92

Этот документ по структуре и составу информации похож на документ **Реализация товаров и услуг**. Табличная часть документа предназначена для ввода информации о количестве проданных товаров или услуг.

В зависимости от выбранного способа оценки товаров в рознице в себестоимость продаж списывается либо себестоимость товаров, либо их оценка по продажной стоимости. В последнем случае торговая наценка будет рассчитана и сторнирована позднее, при выполнении регламентной операции **Расчет торговой наценки по проданным товарам** (см. [здесь](#)).

В шапке документа указывается счет кассы, в корреспонденции с которым будет отражена розничная выручка, полученная наличными. Сумму продаж товаров, оплаченных банковским кредитом или платежной картой, по видам оплат можно отразить на закладке **Платежные карты и банковские кредиты**.

Вид оплаты выбирается из справочника **Виды оплат**. Для учета оплаты банковскими кредитами и платежными картами в справочнике необходимо создать элементы с типом оплаты **Банковский кредит** или **Платежная карта**. Для вида оплат указывается банк, осуществляющий эквайринг или выдающий кредит, из справочника контрагентов, договор и счет расчетов. При выборе вида оплат значения подставляются по умолчанию в табличную часть **Платежные карты и банковские кредиты**.

При проведении документа с заполненной табличной частью **Платежные карты и банковские кредиты** фиксируется выручка в корреспонденции с транзитным счетом 57.03 «Продажи по платежным картам». Фактическое поступление денежных средств на расчетный счет предприятия оформляется документом **Поступление на расчетный счет** с видом операции **Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам**.

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, доступен флажок **Патент**. При его установке становится доступным поле для выбора патента из списка действующих патентов предпринимателя. Сумма выручки от реализации отражается по дебету забалансового счета УСН.03 «Расчеты с покупателями по деятельности на патенте» или УСН.23 «Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте». Реализация по деятельности на патенте считается списанием на непринимаемые расходы. Ранее признанные расходы, связанные с такой реализацией, сторнируются.

Из формы документа **Отчет о розничных продажах** можно распечатать справку-отчет кассира-операциониста (унифицированная форма КМ-6).

Для организаций, учитывающих товары в рознице по продажным ценам, предусмотрена возможность формировать товарный отчет по унифицированной форме ТОРГ-29 в разделах **Покупки** или **Продажи**. Товарный отчет показывает остатки на начало периода, суммы поступления товара в разрезе приходных документов, суммы расхода товара в разрезе расходных документов, остатки товара на конец периода.

Продажи в неавтоматизированных торговых точках (учет по стоимости приобретения)

В случае розничных продаж через неавтоматизированную торговую точку нельзя в конце дня точно указать номенклатуру и количество проданных товаров. В этот момент фиксируется только розничная выручка документами:

- **Приходный кассовый ордер** (см. [здесь](#)),
- **Оплата платежными картами** (см. [здесь](#)).

Этими документами отражается выручка в корреспонденции со счетом кассы или транзитным счетом 57.03 «Продажи по платежным картам».

Для отражения фактического списания товаров из неавтоматизированной торговой точки в ней периодически проводится инвентаризация остатков товаров, результаты которой отражаются документом **Инвентаризация товаров на складе** с указанием торговой точки в качестве склада (раздел **Номенклатура и склад**, см. [здесь](#)).

Для отражения фактического списания проданных товаров в неавтоматизированной торговой точке на основании документа **Инвентаризация товаров на складе** создается документ **Отчет о розничных продажах**. При заполнении документа в качестве данных о количестве проданных товаров вносятся сведения из колонки **Отклонение** табличной части документа **Инвентаризация товаров на складе**.

При проведении документа **Отчет о розничных продажах** в себестоимость продаж списывается стоимость проданных товаров.

При выявлении недостачи или излишка товара в розничной точке на основании того же документа **Инвентаризация товаров на складе** могут быть оформлены документы **Списание товаров** или **Оприходование товаров**.

Продажи в неавтоматизированных торговых точках (учет по продажной стоимости)

При оценке товаров в рознице по продажной стоимости в неавтоматизированных торговых точках товары учитываются только в суммовом выражении.

При поступлении товаров от поставщика в неавтоматизированную торговую точку или при перемещении между неавтоматизированными торговыми точками табличные части документов могут быть «свернуты» по номенклатуре до одной строки, что позволяет указывать суммы поступления или перемещения без разбиения на номенклатурные позиции. То же относится и к операции переоценки товаров в рознице.

Реализация товаров отражается одновременно с оприходованием розничной выручки документами:

- **Приходный кассовый ордер** (см. [здесь](#)),
- **Оплата платежными картами** (см. [здесь](#)).

Для ввода выручки по нескольким ставкам НДС можно ввести несколько строк в документе **Приходный кассовый ордер** (см. [здесь](#)).

Если у организации несколько неавтоматизированных торговых точек, часть из которых применяет ЕНВД, а часть нет, для каждой неавтоматизированной торговой точки можно задать свои счета учета доходов и расходов от реализации. Для этого нужно в форме элемента справочника **Склады (места хранения)**, соответствующего складу с видом **Неавтоматизированная торговая точка**, снять флажок **Определять по учетной политике организации**. Также можно задать номенклатурную группу для розничной выручки, которая будет автоматически заполняться при отражении выручки торговой точки.

При учете товаров в продажных ценах в конце месяца необходимо производить расчет торговой наценки – это делается автоматически при проведении регламентной операции **Расчет торговой наценки по проданным товарам** в разделе **Операции – Закрытие месяца** (см. [здесь](#)).

Внимание!

При розничной торговле комиссионными товарами независимо от вида торговой точки и способа оценки товаров в рознице комиссионные товары всегда учитываются с детализацией по номенклатуре. В случае неавтоматизированной точки с учетом в продажных ценах это означает, что в документах поступления и перемещения табличная часть с перечнем комиссионных товаров не может быть свернута. В документе поступления товаров комиссионные товары определяются видом договора, а в документе перемещения комиссионные товары указываются на отдельной закладке **Товары на комиссии**. По результатам реализации комиссионных товаров вводится документ **Отчет о розничных продажах**.

Для организаций, учитывающих товары в рознице по продажным ценам, предусмотрена возможность формировать товарный отчет по унифицированной форме ТОРГ-29 в разделах **Покупки** или **Продажи**. Товарный отчет показывает остатки на начало периода, суммы поступления товара в разрезе приходных документов, суммы расхода товара в разрезе расходных документов, остатки товара на конец периода.