# Продажа товаров в розничной торговле по договору комиссии при УСН "доходы минус расходы" (позиция комиссионера, отчет комитенту формируется за период)

Дата публикации 05.10.2020 Использован релиз 3.0.79

#### Пример

Организация ООО «Гермес» (комиссионер) заключила с ООО «Эммет» (комитент, применяет УСН) договор комиссии, по которому комиссионер за вознаграждение реализует покупателям товары комитента. По условиям договора комиссионер реализует товары по ценам, не ниже цен, указанных в накладной на передачу товаров, и участвует в расчетах. Вознаграждение комиссионера составляет 10% от выручки за реализованные товары и удерживается из денежных средств, полученных от покупателей. Товары в реализуются в розницу (учет ведется в ATT).

15 мая 2020 года комиссионер принял на реализацию 10 шт. товаров на сумму 100 000 руб. (стоимостью 10 000 руб. за 1 шт.).

18 мая 2020 года реализовано в розницу 7 шт. товаров на сумму 70 000 руб.

31 мая 2020 года сформирован и отправлен отчет комитенту о продажах за май и перечислена выручка за минусом комиссионного вознаграждения в сумме 63 000 руб.

Организация применяет УСН с объектом "доходы минус расходы".

Nº	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С 🐨 🕶 Создать на основании	Пакет документов Входящий Сходящий Внутренний
1	Предварите	ельные настройки					
1.1		Продажа товаров или услуг комитентов (принципалов)				Функциональность программы	
2	2 Получены товары от комитента для реализации						

2.1	15.05.2020	Приняты товары для реализации	004.01		100 000,00	Поступление (акт, накладная)	👚 Товарная накладная (или УПД)
3	Реализация	і товаров покупателю		-			
3.1	18.05.2020	Списана стоимость реализованных товаров		004.01	70 000,00	Отчет о розничных продажах	Отчет о закрытии смены
3.2	18.05.2020	Отражено поступление денег за реализованные товары	50.01	76.09	70 000,00		
3.3	18.05.2020	Комиссионное вознаграждение (в части полученной выручки) в БУ - учтено в качестве полученного аванса, в НУ - включено в доходы	76.09	62.02	7 000,00	Операция Запись книги доходов и расходов УСН	Бухгалтерская справка
4	Отчет коми	тенту					
4.1	31.05.2020	Зачтен аванс комиссионного вознаграждения в БУ	62.02	62.01	7 000,00	Отчет комитенту	Отчет комитенту
4.2	31.05.2020	Комиссионное вознаграждение включено в доходы в БУ	62.01	90.01.1	7 000,00		
5	Перечислен	ие денежных средств н	омитент	у	·	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
5.1	31.05.2020	Перечислены денежные средства комитенту за вычетом комиссионного вознаграждения	76.09	51	63 000,00	Списание с расчетного счета	Банковская выписка
5	Книга дохо	дов и расходов					
5.1	31.05.2020	Сформирована Книга доходов и расходов				Книга доходов и расходов УСН	Книга доходов и расходов УСН

## 1. Предварительные настройки

1.1 Продажа товаров или услуг комитентов (принципалов)

Проверьте, что в программе установлена функциональность для ведения учета продаж

товаров от комитентов (принципалов):

Форма "Функциональность программы" (рис. 1):

- Раздел: Главное Функциональность.
- На закладке **Торговля** проверьте / установите флажок **Продажа товаров или услуг** комитентов (принципалов).

#### Рис. 1

1 🕒 😑 Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) 🗘 🕉 🏠 Оксене В ᆕ							
🛧 Начальная страница	Функциональность программы х						
Главное	← → ☆ Функциональность программы						
Руководителю							
Банк и касса	Плавное документы Ванки касса Занасы Гасчеты торговля проводство СС и ник Сопуденики Организация View товаров в розничной торговле  Отручанизация  Отручанизация  Отручанизация						
Продажи	Печать фискальных и товарных чеков, формирование отчетов о розничных продажах собственности						
Покупки	🗹 Подарочные сертификаты полный интеревАС 🧹 Пакетное выставление актов и счетов-фактур полный интеревАС						
Склад	Продаются и принимаются к оплате подавочные сертификаты Формирование актов и счетов-фактур по одной услуге Одновременно нескольким контрагентам (услуги связи, аренды и						
Производство	Г.А.) Розничная продажа пива и алкогольной продукции // Исправитальные и корпектиородицые покументы						
ОС и НМА	✓ Приобретение и реализация импортных товарое Исправления и корректирован в поступлении и реализации						
Зарплата и кадры	Учет товаров по номерам таможенных деклараций товаров (работ, услуг) отражаются специальными Г Импорт товаров, в том числе из ЕАЭС полный интередис документами						
Операции	Учет таможенных деклараций по операциям импорта.						
Omioni	а также заявлении о ввозе товаров из Евразииского Осуществляется доставка товаров автомобильным транспортом с Экономического Сохза оформленнем транспортных и коварно-транспортных наковарных						
Отчеты	✓ Экспорт товаров полный интереейс ✓ Использовать передачу прав						
Справочники	Учет таможенных деклараций по операциям экспорта Печатная форма "Акт на передачу прав" в документах						
Администрирование	✓ Маркировка меховых изделий полный интересас реализации (ктка), налидадные) реализации (ктка), налидадные) реализации (ктка), налидадные)						
	Загрузка данных из конфигурации Торговля и Склад 7.7 Продажа товаров или услуг комплентов (принципалов) повыма или стандевая						
	Приобретение говаров или услуг через комиссионеров (агента) полный интерест						
	Функциональность, которая используется и не может быть посночена:						

### 2. Получены товары от комитента для реализации

#### 2.1 Приняты товары от комитента для реализации

Документ "Поступление (акт, накладная)" (рис. 2):

- Раздел: Покупки Поступление (акты, накладные).
- Кнопка Поступление, вид операции Товары, услуги, комиссия.
- Заполните документ. В поле Договор выберите договор с контрагентом с видом договора С комитентом (принципалом) на продажу. В договоре можно указать способ расчета комиссионного вознаграждения для этого раскройте блок Комиссионное вознаграждение и выберите один из вариантов (рис. 3). Раскройте блок НДС и в поле Заполнение ставки НДС в документах выберите Без НДС (поскольку комитент не является плательщиком НДС).
- Табличную часть документа заполните по кнопке Добавить. Выберите из справочника Номенклатура товары, принятые для реализации от комитента. Счет учета товаров 004.01 указывается автоматически. Обратите внимание! Чтобы в дальнейшем в документах по продаже товаров автоматически указывался счет 004.01 указывайте вид номенклатуры Товары на комиссии. Или счет нужно установить в качестве счета учета номенклатуры для элемента или группы номенклатуры. В примере для товаров от комитента создана группа номенклатуры "Товары от комитента" и для нее установлен счет учета номенклатуры (рис.



• Кнопка Провести.

Рис. 2

110	🖭 📃 Бухгалтери	ия предприятия (1С:Предприятие) 🗘 🖞 Сисена В ᆕ
♠	<ul> <li>Начальная страница</li> </ul>	а 🗬 Обсуждения 🛛 Поступление (акты, накладные) 🗴
D	лавное	← → ☆ Поступление (акты, накладные)
P	уководителю	Контрагент: Организация: 🗸 Геомес ООО 🔹
Б	анк и касса	(О Поступление -) В Печать - Загоузить - Создать на основании - 🖹 🖉 😤 ЭДО - Поиск (Ctrl+F) × Еще - ?
П	родажи	Товары (накладная) Контоагент Сумма Валюта Счет-фактура Склад Вил операции Олигиная Олган
П	Іокупки	Услуги (акт) ООО "Эммет" 100 000,00 руб. Не требуется Основной склад Товары, услуги, коми Герме
С	клад	Товары, услуги, комиссия
П	роизводство	Основные средства
9		
3		иерия предприятия (тостредприятия) — — — — — — — — — — — — — — — — — — —
¢	Глариое	
¢	Пинеровители	Гюступление: говары, услуги, комиссия (создание)
¢	нуководително	Провести и закрыть Записать Провести 🌾 🖨 Печать 🗸 Создать на основании 📲 🕼 🗟 ЭДО 🗸 Еще 🔹 ?
A	Банк и касса	Накладная №: 1 от. 15.05.2020 🖹 Организация: Гермес ООО 💌
	Продажи	Номер: от. 15.05.2020 0:00:00 🖹 🗉 Склад: Основной склад 💌 🗗
٦	Покупки	Контрагент: ООО "Эммет" • Ф ? Расчеты: Срок 15.05.2020, 76.09
	Склад	Договор: 1 от 10.05.2020 • С
	Производство	Есть расхождения
	ОС и НМА	Товары (1) Возвратная тара Дополнительно
	Зарплата и кадры	Добавить Подбор Изменить Заполнить - 🛉 💺 🛐 🕼 🕅 Добавить по штрихкоду
	Операции	N Номенклатура Количество Цена Сумма % НДС НДС Всего Счет учета Номер ГТД
	Отчеты	1 Холодильник 10,000 10,000,00 100,000 Без НДС 100,000,00 Без НДС 100,000,00 004.01
	Справочники	
	Администрирование	

Рис. 3

1 🕒 😑 Бухгалтери	1🔍 \Xi Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) 🗘 🕥 🏠 Оксана В 🌐							
🛧 Начальная страница	ца 🐙 Обсуждения Поступление (акты, накладные) 🗴 Поступление: Товары, услуги, комиссия (создание) * 🗴 1 от 10.05.2020 (Договор) 🗴							
Главное	← → ☆ 1 от 10.05.2020 (Договор)	🖉 🖓 Обсуждение 🛛 🛛						
Руководителю	Основное Документы Счета расчетов с контрагентами							
Банк и касса	Записать и закрыть Записать 🕢 🕑 🕞 Печать 🗸	Еще - ?						
Продажи	Вид договора: С комитентом (принципалом) на продажу • Организация: Гермес ООО	P						
Покупки	Номер договора: 1 0.05 2020 💼 Контрагент. ООО "Эммет"	L.						
Склад	Наименование: 1 от 10.05.2020							
Производство	Кламенталий							
ОС и НМА	> Расчеты							
Зарплата и кадры	V HDC							
Операции	🗌 Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС							
	Вид агентского договора:							
Отчеты	Обобщенное наименование товаров 🛛 🗣 🗗							
Справочники	для счета-фактуры налогового агента:							
Администрирование	Заполнение ставки НДС в документах: Без НДС							
	И Комиссионное вознаграждение							
	Способ расчета: Процент от суммы продажи 🔹 Размер: 10,00 🗏 %							
	> Платежный агент Не рассчитывается							
	> Подписи Процент от разности сумм продажи и поступления							
	> Обеспечения обязате. Процент от суммы продажи							

1 Бухгалтерия	а предприятия (1	1С:Предприятие)							Ţ	🕚 🖒 Оксана В ᆕ
🛧 Начальная страница	🗬 Обсужді	ения Начало работ	ы × Поступле	ние (акты, наклад	ные) × Посту	упление: Товары, у	слуги, комиссия 0000	)-000018 от 15.05.2020 7	:00:00 * × Номенклат	ypa ×
Главное	← → 7	🖉 Номенклатур	a							€ ×
Руководителю	Основное	иды номенклатуры 🤇	Счета учета ном	енклатуры Типі	ы цен номенклат	туры Сведения	об алкогольной проду	/кции Шаблоны ценни	ков и этикеток	
Банк и касса	Создать	Создать группу	агрузит 3агрузит	ъ Выгрузить	- Ценн	ник		Поиск (Ctrl+F)	×Q	• Еще • ?
Продажи	Наименование	,		Ј Артикул		Единица		% НДС	Комментарий	
Покупки	🕨 🗀 Товары	от комитента								
1 Бухгалтер	рия предприятия	(1С:Предприятие)				ur		2018	Ţ	🕥 🏠 Оксана В 📮
🛧 Начальная страни	ца 🗬 Обсу»	кдения Начало раб	іоты × Поступ	ление (акты, накл	адные) × По	ступление: Товарь	і, услуги, комиссия О(	000-000018 от 15.05.2020	) 7:00:00 * × <u>Номенк</u>	татура ×
Главное	← →	☆ Номенклату	ура							c? ×
Руководителю	Основное	Виды номенклатуры	Счета учета н	оменклатуры	ипы цен номенк	латуры Сведен	ия об алкогольной про	одукции Шаблоны цен	ников и этикеток	
Банк и касса	Счета уче	эта номенклатур	ы							
Продажи	Организация:	🗹 🖪 c	писке	• Герм	ес ООО; <Пуста	ое значение>				×
Покупки	Счета учета в	документах: <u>Показыв</u>	ать							
Склад	Создать	61						Поиск (Ctrl+	F) ×	<b>Q -</b> Еще - ?
Производство	Организа	Номенклатура	1	Вид номенк	Склад	Тип склада	Счета учет	а номенклатуры	Счета доходов и	расходов от реализаци
ОС и НМА							Счет учета	Счет передачи	Счет доходов	Счет расходов
Зарплата и кадры		Товары от комитент	a				004.01			
Операции		☆ Счета учета	а номенклат	гуры				c? □ ×	80.01.1	90.02.1
Отчеты		Записать и закры	ыть Записа	Ть				Еще - ?	91.01	91.02
Справочники		Вид номенклатуры:		* C	Организация:			* × 6		
Администрирование		Номенклатура:	Товары от комит	ента 🔹 🗗	Склад:			* × @	90.01.2	90.02.2
				Оборудован	Тип склада:			• ×	91.01	91.02
		Счета учета номе	нклатуры		Счета учета	а НДС			91.01	91.02
		Счет учета:	004.01 •	e	НДС по приоб	бретенным ценност	:9ME	E .	90.01.1	90.02.1
	•	Счет передачи:	-	C.	НДС по реали	кзации:	•	6	33.31.1	
					НДС, уплачен	ный на таможне:		P		
					Способ учета	НДС:				
		Счета доходов и Определять счет	расходов от р а автоматически	еализации ?	Счета учета Материалы за	а материалов, г аказчика на склаля	ринятых в перера	аботку		
		Счет доходов:	-	. C	Материалы за	аказчика в произво				
		Счет расходов:			таториалы за	лао ниха о произво	M0100.			

По кнопке посмотрите результат проведения документа (рис. 5):

Рис. 5



### 3. Реализация товаров покупателю

3.1 Списана стоимость реализованных товаров

3.2 Отражено поступление денег за реализованные товары

Документ "Отчет о розничных продажах" (рис. 5 - 6):

- Документ можно:
  - создать на основании документа "Розничные продажи (чеки)" по кнопке "Закрыть смену" (если подключена онлайн-касса и настроена интеграция данных);
  - создать как новый документ (Раздел: Продажи Отчеты о розничных продажах).
- Раздел: Продажи Отчеты о розничных продажах.
- Кнопка Отчет, вид операции документа Розничный магазин.
- Заполните документ:
  - В поле **Склад** выберите торговую точку с типом "Розничный магазин" (в рассматриваемом примере "Основной склад").
  - Заполните остальные поля и табличную часть документа (на закладке Товары).
     Проверьте, что в колонке "Счет учета" выбран счет 004.01 "Товары на складе". В примере оплата за товар была произведена наличными, поэтому закладка "Безналичные оплаты" не заполняется.
- Кнопка Провести и закрыть.

1 🕒 🗏 Бухгалтери	ия предприятия (1С:Предприятие) 🗘 🖞 Сксань В 🌐
🛧 🗬 Начало раб	боты х Операции, введенные вручную х Операция 0000-000005 от 26.05.2020 20:00:00 х Отчеты о розничных продажах х Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.05.202 х 🖡
Главное	🛨 🚽 🏠 Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.05.2020 (Розничный магазин) 🧷 🖓 Обсуждение 🛛 🗴
Руководителю	Порвести и закрыть Записать Порвести 🕰 🔒 Справка-отчет кассира (КМ-Б) Выгрузить в ЕГАИС Создать на основании 🚽 🗟 Еше 🖌 2
Банк и касса	
Продажи	
Покупки	
Склад	
Производство	
ОС и НМА	Подобр Консилира Количество Цена Сумма Счет учета Счет доходов Субконто. Счет расходов Номер ПЛ
Зарплата и кадры	1 Холодильник 7,000 10 000,00 70 000,00 004.01
Операции	
Отчеты	
Справочники	
Администрирование	
	Всего: 70 000,00 руб. Итого оплаты: 0,00 руб.

Рис. 5

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

На закладке Книга учета доходов и расходов (Раздел I) отображается запись в одноименный регистр. Выручка, полученная от покупателей, записывается в колонку "Доходы всего" и не

На закладке **Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)** отображается запись в одноименный регистр с данными по реализованным товарам.

🔍 📃 Бухгалтери	зрия предприятия (1C:Предприятие) 🛆 🔿 🕁 Оксана В					
🖌 🗬 Начало раб	аботы × Операции, введенные вручную × Операция 0000-000005 от 26.0 × Отчеты о розничных продажах × Отчет о розничн 0000-000002 × Движения документа: Отчет о ×					
лавное	🗕 🔶 🏠 Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.05.2020 14:00:00					
<sup>р</sup> уководителю	Записать и заучыть С. Обиосить					
банк и касса	Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)					
родажи	🕼 🕂 Бухгалтерский и налоговый учет (2)) 🗃 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) 📧 Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)					
окупки	Еще					
клад	Дата Дебет Кредит Сумма					
роизводство	18.05.2020 004.01 Kon.: 7,000 70 000,00					
С и НМА	1 Поступление (акт, накладная) 0000-000018 от 15.05.2020 7:00:00 Реализация товерое комитента е розницу					
арплата и кадры	Холодильник 18 05 2020 50.01 76.09 70.000.00					
перации	2 Розничная выручка ООО "Эммет" Реализация товаров					
тчеты	1 or 10.05.2020					
правочники	Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.05.2020 14:00:00					
IC = Бухгалтер	терия предприятия (1С:Предприятие) 🗘 🖞 🏠 Оксенно Е					
🕈 🗬 Организац	зации х Отчеты о розничных продажах х Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.05.2020 (Розничный х Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 1 х					
Главное	🗲 🔿 ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.05.2020 14:00:00 🖉					
Руководителю						
Банк и касса	С Очновить С Очновить С Очновить С Це ч					
Тродажи	Ауст Бухгалтерский и налоговый учет (2) (В Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) В Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)					
Покупки						
Склад	N Содержание Доходы Расходы Доходы (ЕНВД) Доходы всего Организация Вид расхода					
Производство	в т.ч. входящий НДС Расходы всего Первичный документ					
ОС и НМА	• 1 Реализованы товары (услуги) розничным 70 000,00 Гермес ООО					
Зарплата и кадры	Покупанями в портовой почке Основний когад. Розничная выручка на сумму 70 000,00 руб. поряделения сумму 70 000,00 руб.					
Операции						
1 🖳 😑 Бухгалт	алтерия предприятия (1С:Предприятие) 🗘 🗇 🏠 Оксан					
🛧 🗬 Организ	изации х Отчеты о розничных продажах х Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.05.2020 (Розничный х Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 1					
Главное	🗲 🛨 ☆ Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.05.2020 14:00:00 🧷					
Руководителю	Записать и закрыть С Обновить					
Банк и касса	Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)					
Продажи	👫 Бухгалтерский и налоговый учет (2) 📓 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) 🔘 Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)					
Покупки	Еще -					
Склад	N Вид движения Контрагент Договор контрагента Номенклатура Покупат Дата реализации Документ расчетов Количество Выручка Сумма пост					
Производство	+         Приход         ООО "Эммет"         1 от 10.05.2020         Холодильник         18.05.2020         Отчет о розничны         7,000         70 000,00         70 000,00					
ОС и HMA						
Зарплата и кадры						
Операции						
Отчеты						
Справочники						
Администрирование						

Рис. 6

3.3 Комиссионное вознаграждение (в части полученной выручки) в БУ - учтено в качестве полученного аванса, в НУ - включено в доходы

В бухгалтерском учете при получении денежных средств от покупателя комиссионное

вознаграждение, удерживаемое из выручки, учитывается в качестве полученного аванса.

Документ "Операция" (рис. 7):

- Раздел: Операции Операции, введенные вручную.
- Кнопка Создать.
- В поле от укажите дату получения выручки.
- Заполните табличную часть документа по кнопке Добавить:
  - в колонке **Дебет** выберите счет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и субконто к нему контрагента (комитента) и договор с ним;
  - в колонке **Кредит** выберите счет 62.02 "Расчеты по авансам полученным" и субконто к нему контрагента (комитента) и договор с ним;
  - в колонке Сумма укажите сумму комиссионного вознаграждения.
- Кнопка Записать и закрыть.

1 Бүхгалтери	ия предприятия (1С:Предприятие)		🛆 🕥 🏠 Оксана В 🚍
🛧 🗬 Отчеты ком	итентам × Книга доходов и расход × Закрытие месяца × Записи книги дох	кодов и × Отчеты о розничных про × Операции, введенные в	× Операция 0000-000005 о × 🗸
Главное	← → ☆ Операция 0000-000005 от 18.05.2020 20:00	):00	∂ 🖓 Обсуждение ×
Руководителю	Записать и закрыть Записать 🖨 Бухгалтерская справка 📳	Ø	Еще - ?
Банк и касса	Номер: 0000-000005 от. 18.05.2020 20:00:00 🗎 💷	Организация: Гермес ООО	- C
Покупки	Содержание: Отражен аванс комиссионного вознаграждения	Сумма операции: 7 000,00 🗐	
Склад	Ат Бухгалтерский и налоговый учет (1)		
Производство	Добавить •	Knonwr	Еще •
ОС и НМА	1 76.09	62.02	7 000,00
Зарплата и кадры	000 "Эммет"	000 "Эммет"	Аванс вознаграждения
Операции	1 or 10.05.2020	1 от 10.05.2020	acenna
Отчеты		<>	
Справочники			
Администрирование			
			iensies si
	Комментарий:		

Рис. 7

В налоговом учете при получении денежных средств от покупателя комиссионное вознаграждение, удерживаемое из выручки, включается в доходы по УСН.

Документ "Запись книги доходов и расходов УСН" (рис. 8):

- Раздел: Операции Запись книги доходов и расходов УСН.
- Кнопка Создать.
- В поле от укажите дату получения выручки.
- На закладке Доходы и расходы заполните табличную часть документа по кнопке Добавить:
  - укажите дату и номер первичного документа (например, отчета о закрытии смены);
  - заполните содержание операции (например, "Комиссионное вознаграждение");
  - в колонках Доходы и Доходы всего укажите сумму комиссионного вознаграждения,

удерживаемого из выручки.

• Кнопка Провести и закрыть.

Рис. 8

1 🕒 📃 Бухгалтери	🔍 😑 Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) 🗘 😗 🏠 Оксана В 🌐						
🛧 🗬 Отчеты ком	м х Книга доходов и расходов за 1 п х Закрытие месяца х Записи книги доходов и расходо х Отчеты о розничных продажах х Запись книги доход 0000-000001 х 🖣						
Главное	🔸 📩 Запись книги доходов и расходов УСН 0000-000001 от 18.05.2020 20:00:00 🖉 🖓 Обсуждение 🛛 🖉						
Руководителю	ровести и закрыть Записать Провести 👫 😨						
Банк и касса	ер: 0000-000001 от. 18.05.2020 20:00:00 📋 💷 Организация: Гермес ООО 🔹 🗗						
Продажи	Доходы и расходы (1) II. Расчет расходов на приобретение ОС II. Расчет расходов на приобретение НМА						
Покупки	Добавить 🔹 🗸						
Склад	А Дата, № первичного документа Содержание Доходы Расходы в т.ч. НДС Доходы всего Расходы всего						
Производство	1 12 от 18.05.2020 Комиссионное 7 000,00 7 000,00 7 000,00						
ОС и НМА	возна раждение Принимаются						
Зарплата и кадры							
Операции							
Отчеты							
Справочники							
Администрирование							
	ментарий:						

<<-вернуться к таблице примера

### 4. Отчет комитенту

- 4.1 Зачтен аванс комиссионного вознаграждения в БУ
- 4.2 Комиссионное вознаграждение включено в доходы в БУ

Документ "Отчет комитенту" (рис.с 9):

- Раздел: Покупки Отчеты комитентам.
- Кнопка Отчет комитенту, вид документа О продажах.
- На закладке Главное укажите:
  - в поле от дату отчета.
  - в поле Контрагент выберите контрагента-комитента.
  - в поле Договор выберите договор с контрагентом-комитентом.
  - в блоке **Комиссионное вознаграждение** в поле **Способ расчета** выберите один из трех вариантов расчета комиссионного вознаграждения.
  - в поле **Услуга по вознаграждению** выберите услугу из справочника "Номенклатура" (при необходимости (если операция отражается впервые) создайте новую).
  - в поле Счет учета доходов укажите счет 90.01.1 "Выручка по деятельности с основной системой налогообложения".
  - в поле Номенклатурные группы (отображается если учет в информационной базе

ведется по номенклатурным группам) укажите номенклатурную группу для учета дохода по комиссионному вознаграждению.

• остальные поля будут заполнены автоматически после заполнения закладки **Товары и услуги**.

Рис. 9

1 🖳 📃 Бухгалтери:	предприятия (1С:Предприятие)	🗘 🕚 🕁 Оксана В ᆕ
🛧 Начальная страница	🗬 Обсуждения Начало работы × Отчеты комитентам × Отчет комитенту 0000-000001 от 31.05.2020 (Отчет о продажах) ×	
Главное	🗲 🔿 🛱 Отчет комитенту 0000-000001 от 31.05.2020 (Отчет о продажах)	🖉 🖵 Обсуждение 🛛 🛛
Руководителю	Провести и закрыть Записать Провести 🧛 🔒 Печать 🗸 Создать на основании 🗸 🖹 🖉 🗟 ЭДО 🗸	Еще - ?
Банк и касса	Главное Товары и услуги (1) Денежные средства Расчеты	
Продажи	Номер: 0000-000001 от. 31.05.2020 16:00:00 🗎 📴 Организация: Гермес ООО	- P
Покупки		
Склад	Контрагент: ООО "Эммет" С НДС в сумме	
Производство	Договор: 1 от 10.05.2020 v в	
ОС и НМА	Товары и услуги	
Зарплата и кадры	Bcero: 70 000,00 py6.	
	Комиссионное вознаграждение	
Операции	Способ расчета: Процент от суммы продажи • Услуга по вознаграждению: Вознаграждение по договору комиссии	- C
Отчеты	% вознаграждения: 10,00 🗉 Счет учета доходов: 90.01.1 💌 🖉	
Справочники	Счет учета НДС: 90.03 • 🗗	
Администрирование	% НДС: Без НДС •	
	Счет-фактура на сумму вознаграждения: Выписать счет-фактуру	
	Всего: 7 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00	

 На закладке Товары и услуги заполните табличную часть по кнопке Добавить (для заполнения вручную) или Заполнить (выбрав один из вариантов, в примере "Заполнить реализованным по договору") (рис. 10):

Ρ	ис	1	0
	PIC.		$\circ$

1@	Бухгалтерия	ія пре,	дприятия	а (10	Предпри	ятие)														Ţ.	① ☆ C	Оксана В 📮
<b>A</b> F	іачальная страница	a li	🛡 Обсу	жден	ия На	ачало рабс	оты ×	Отчеть	комитент	ам × О	тчет ком	итенту ООС	10-000001 o1	r 31.05.	2020 (Отчет с	продаж	ax) ×					
Глав	ное	+	-	1	Отче	т комит	енту (	0000-	-00000	1 от 31	.05.20	020 (От	чет о пр	одаж	(ax)					0 5	🖓 Обсужд	ение ×
Рук	оводителю	Провести и закрыть Записать Провести 🗛 🔒 Печать - Создать на основании - 🔃 🖉 🗟 ЗДО - Еще -												e • ?								
Про,	ранки касса Плавное Товары и услуги (1) Денежные средства Расчеты Продажи Лобавить Заполнить Полбов С Ф												Eure -									
Поку	лки	дооавитьзаполнить Подоор т										НДС воз	награжден	ня								
Скла	ад	1         Холо         Заполнить по договору         00,00         70 000,00         10 000,00         70 000,00         7 000,00								7 000,00												
Про	изводство					Заполнить	по посту	уплению	ю													
d 110	🏊 📃 Бухгалте	ерия п	редприя	тия (	(1С:Преді	іриятие)	_				_									Ŷ	9 th	• Оксана В
- <b>1</b>	Начальная страни	ица	<b>U</b> 01	эсужд	цения	Начало ра	аbоты ×	Отче	еты комите	нтам ×	Отчет к	омитенту (	JUUU-UUUUU1	от 31.	J5.2U2U (Отче	т о прод	ажах) ×					
d D	авное	🛨 🛨 🏠 Отчет комитенту 0000-000001 от 31.05.2020 (Отчет о продажах) 🧷 🖓 Обсуждение 🛛 🖉																				
d P	уководителю	Провести и закрыть Записать Провести 🧛 🖨 Печать - Создать на основании - 🛃 🖉 🛃 ЭДО -											E	ще - ?								
¢Б	анк и касса		Главное Товары и услуги (1) Денежные средства Расчеты																			
A	родажи		Добав	зить	3a	полнить 👻	Под	бор	<b>1</b>	-												Еще 🗸
	окупки		N	н	Номенкла	тура		Количе	вство	Цена п	оступл	. Сумм	а поступлен	Ц	ена	Сум	wa	Возна	граждение с	НДС і	вознаграж;	дения
C	клад			1 X	Колодилы	ник			7,000		10 000,0	00	70 000,	00	10 000,0	0	70 000,0	0	7 000,00			
	роизводство																					
0	СиНМА																					
3	арплата и кадры																					
0	перации																					
0	тчеты																					
C	правочники																					
A	дминистрирование																					

- Закладка Денежные средства не заполняется в случае отражения комиссионного вознаграждения в доходах по УСН документом "Запись книги доходов и расходов". Если комиссионное вознаграждение в доходах по УСН отражается документом "Отчет комитенту" (на дату документа), то на закладке "Денежные средства" заполните табличную часть (достаточно заполнить одну строку, при этом текст значения не имеет, необходимо чтобы сумма денежных средств была больше суммы вознаграждения (при УСН с объектом "Доходы" необходимо, чтобы сумма дохода УСН была указана на закладке "Расчеты").
- На закладке Расчеты заполните данные, в зависимости от того, как отражается комиссионное вознаграждение в доходах по УСН:
  - Если комиссионное вознаграждение было отражено в доходах по УСН на дату получения выручки (в примере рассматривается этот вариант):
    - снимите флажок Удержать комиссионное вознаграждение из выручки комитента.
    - укажите Счет расчетов 62.01 и Счет учета расчетов по авансам 62.02
  - Если комиссионное вознаграждение не было отражено в доходах по УСН на дату получения выручки (т.е. если доход по УСН признается на дату отчета комитенту):
    - установите флажок Удержать комиссионное вознаграждение из выручки комитента.
    - укажите Счет расчетов 62.01 и Счет учета расчетов по авансам 76.09.
- Кнопка Провести и закрыть.

Рис. 11

1 🖳 📃 Бухгалтери	ия предприятия (1С.Предприятие) 🗘 🕉 🏠 Оксана В ᆕ
🛧 🖷 Отчеты ком	итентам 🗴 Книга доходов и расход 🗴 Закрытие месяца 🗴 Записи книги доходов и 🗴 Отчеты о розничных про 🗴 Операции, введенные в 🗴 Отчет ком ОООО-ООООО1 🗴 🖛
Главное	🗲 🖻 🏠 Отчет комитенту 0000-000001 от 31.05.2020 (Отчет о продажах) * 🖉 🖓 Обсуждение 🛛 🖉
Руководителю	Провести и закрыть Записать Провести Ат В Печать - Создать на основании - 🖹 🖉 🗟 Эдо - Еще - ?
Банк и касса	Главное Товары и услуги (1) Денежные средства Расчеты
Продажи	Удержать комиссионное вознаграждение из выручки комитента
Покупки	Счет расчетов: 62.01 - 62
Склад	Счет авансов: 62.02 + 14
Производство	
ОС и НМА	
Зарплата и кадры	
Операции	
Отчеты	
Справочники	
Администрирование	

Рис. 12



#### <<-вернуться к таблице примера

### 5. Перечисление денежных средств комитенту

5.1 Перечислены денежные средства комитенту за вычетом комиссионного вознаграждения

Документ "Списание с расчетного счета" (рис. 13):

- Раздел: Банк и касса Банковские выписки.
- Создайте документ по кнопке Списание или откройте ранее созданный / загруженный через "Клиент-банк" документ.
- Выберите Вид операции Оплата поставщику.
- Заполните документ.
- В полях Счет Расчетов и Счет авансов укажите счет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".
- В поле Статья доходов выберите статью движения денежных средств с видом движения

"Прочие платежи по текущим операциям" (если организация в составе бухгалтерской отчетности формирует отчет о движении денежных средств). ИП это поле могут не заполнять.

. .

. .

. . .

. .

• Кнопка Провести и закрыть.

- -

Рис. 13

1😂 🗄 Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) 🗘 🗇 🏠 «жана В 🚍												
🛧 🗬 Отчеты ком	итентам × Отчет ко	омитенту 0000-000001 от × Движения документа: Отчет ко э	× Анализ субконто Контр	рагенты з × Банковские выписки × Списание с расче 0000-000004 × 🖵								
Главное	← → ☆	Списание с расчетного счета 0000-000004 от	31.05.2020 18:00:0	00 🖉 🖓 Обсуждение 🗵								
Руководителю	Провести и заки	рыть Записать Поовести Ат. Создать на ог	новании 🛪 📳 🕼	Set yes								
Банк и касса	Лата:		Cyer vyeta: 51	• m								
Продажи	По документу №:	2 or: 31.05.2020	Организация: Гермес ОО	00 + @								
Покупки	Вид операции: (	Оплата поставщику										
Склад	Получатель: (	000 "Эммет" / Ф										
Производство	Сумма:	63 000,00 🖩 руб. <u>Разбить платеж</u>										
ОС и HMA	Договор: [1	1 or 10.05.2020	? Счет расчетов: 76.09 - В Счет авансов: 76.09 - В									
Зарплата и кадры	Счет на оплату:		Погашение Автом	Автоматически								
Операции	Ставка НДС: Е	Без НДС 🔹	оциолястности									
Отчеты	Сумма НДС:	0.00	🗲 🔶 🏠 Пер	речисления комитенту (Статья движения денежных средств)								
Справочники	Статья расходов: [	Перечисления комитенту 🗾 👻	>									
Администрирование	Назначение ( платежа: (	Оплата по договору 1 от 10.05.2020 Сумма 63000-00	Наименование									
	E	В т.ч. Без налога (НДС)	Группа статей:									
	🗸 Полтверждено в	Выпиской банка: Платежное получение не требуется (локумент исс	Использовать по									
	Комментарий:		умолчанию в операциях:									
			оид движения:	Прочие платежи по текущим операциям								
				наименование показателя формы "Отчет о движении денежных средств" бухгалтерской отчетности								

По кнопке посмотрите результат проведения документа (рис. 14).

На закладке **Книга учета доходов и расходов (Раздел I)** отображается запись в одноименный регистр. Выручка, перечисленная комитенту за минусом комиссионного вознаграждения, записывается в колонку "Расходы всего" и не попадает в расходы по УСН.

Рис. 14

1 🕒 🗄 Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)												
🛧 🗬 Отчеты ком	иитентам × Отчет ко	м 0000-000001 ×	Движения документа:	× Анализ субконто Контр	× Банковские выг	писки × Списание	0000-000004 ×	Движения д	окумента: С × 📼			
Главное	← → ☆	Движения док	умента: Списание с р	асчетного счета 0	00-000004 от 31	1.05.2020 18:00	:00		∂ ×			
Руководителю			Euro 2									
Записать и закрыть О Основить Банк и касса Рушая изпративлена (поэлешаят пелагизоредная пенующий поузмента)									сще т с			
Продажи (Ат Бухгалтерский и налоговый хиет (1) (Кинга учета похолов и ласхолов (лазвел.) (1)												
Покупки									Еще 🗸			
Склад	Дата	Дебет		Кре	"ит		Сумма					
Производство	31.05.2020	76.09		51					63 000,00			
ОС и НМА		1 000 "Эммет"		4070	2810440020002661, FIAC	Оплата по договору 1 от 10.05.2020 по ок.д. 2 от						
Зарплата и кадры		1 or 10.05.2020		Оплата поставщикам (подряд			,чикам) 31.05.202					
Операции		Отчет о розничн	ных продажах 0000-000002 от 1	8.05.2020 14:00:00								
1 🖳 📃 Бухгалте	ерия предприятия (1С	Предприятие)						Ą	🕚 🏠 Оксана В 📮			
🛧 🗬 Организа	ации × Отчеты комит	ентам × Банковс	кие выписки × Списание с р	расчетного счета 0000-0000	04 от 31.05.2020 18:0	× Движения докум	ента: Списание с	расчетного сч	ета 0000-000 × 👻			
Главное	← → ☆	Движения до	окумента: Списание с	расчетного счета	000-000004 от 3	31.05.2020 18:0	0:00		ê x			
Руководителю	Записать и зак	авыть С Обно	вить						Еше - ?			
Банк и касса	Банк и касса Ручная кооректировка (разрешает редактирование движений документа)											
Продажи	<sup>4</sup> т Бухгалтерски	й и налоговый учет і	(1) 💽 Книга учета доходов і	и расходов (раздел I) (1)								
Покупки									Еще 🗸			
Склад	N Cone	пжание	Лохолы Расхолы	Лохолы	ЕНВЛ) Лохолы все	ого Организаци	я Вил пасхо	па Ст	пока документа			

	11		оодержание	доходы	гисходы	Hovother (ELLER)	доходо всего	организации	Diff backoffa	отрока докулента
Производство					в т.ч. входящий НДС		Расходы всего		Первичный доку	Табличная часть
ОС и НМА		• 1	Оплачено с банковского					Гермес ООО		
Зарплата и кадры			счета поставщику ООО "Эммет"				63 000,00		31.05.2020, № 2	
Операции										
Отчеты										
Справочники										

#### <<-вернуться к таблице примера

### 5. Книга доходов и расходов по УСН

5.1 Сформирован отчет "Книга доходов и расходов" по УСН

Перед формированием отчета "Книга доходов и расходов УСН" выполните обработку

"Закрытие месяца" за каждый месяц отчетного (налогового) периода.

Отчет "Книга доходов и расходов УСН" (рис. 15):

- Раздел: Отчеты Книга доходов и расходов УСН.
- Установите период и нажмите кнопку Сформировать. В сформированном отчете комиссионное вознаграждение отображается в доходах по УСН на дату документа "Запись книги доходов и расходов УСН".

1 🖳 🗏 Бухгалтери:	🛍 🚍 Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятия)												
🛧 🗬 Отчеты коми	итентам х Книга доходов и расходов за 1 пол х Закрытие месяца х Записи книги доходов и расходов У х Отчеты о розничных продажах х Операции, вве												
Главное			0 :	×									
Руководителю	1 полугодие 2020 г. Бермес ОО												
Банк и касса													
Продажи	Сформировать Показать настройк		),00 Ещ	,e 👻									
Покупки	Титульный лист				I. Доходы и расходы								
Склад	Раздел І. Доходы и расходы за 1 кв.			Регистрация		Суг	мма						
Производство	Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.	№ Датаи п/п доку	и номер ичного умента	Содержание операци	Доходы, учитываемые при исчислении напосовой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы							
ОС и НМА	Раздел II. Расходы на ОС и НМА	1 2 3				4	5						
Зарплата и кадры	Posses III. Pacvet võlutva	1 12 от 18.05.2	Аванс ко	омиссионного вознаграждения		7 000,00							
Операции	People IV View weive verere	Итого за II квар Итого за полуг	отал одие	7 000,00									
Отчеты	Разделту, зменьшение налога	·											
Справочники	Раздел V. Уплаченный торговый сбор												
Администрирование													

Рис. 15

<<- вернуться в начало статьи