

Продажа товаров в комиссионной торговле (позиция комиссионера)Пример актуализирован на 15.07.2011
Использован релиз 2.0.25.5 (11.07.2011)**Пример**

Организация ООО "Торговый Дом" (комиссионер) получает товар "Кошелек женский" (20 шт.) от ЗАО "ТФ-Мега" (комитент) по договору комиссии для его дальнейшей реализации в розницу (не ЕНВД). ООО "Торговый Дом" осуществило продажу всей партии товаров по цене 1 300 руб. за единицу (в т.ч. НДС 18%) от своего имени, но за счет комитента. В соответствии с договором комиссии ООО "Торговый Дом" (комиссионер) удержал причитающееся ему вознаграждение (10% от суммы реализации товаров) и перечислил оставшуюся сумму комитенту на расчетный счет.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Учет поступления товаров от комитента** (регистрация накладной).
2. **Продажа товаров, принятых на комиссию** (формирование отчета о розничных продажах).
3. **Учет комиссионного вознаграждения** (формирование акта и счета-фактуры).
4. **Перечисление денежных средств комитенту за проданные товары** (оформление **платежного поручения** и регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет товаров, принятых на комиссию	004.01	---	26 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Установка розничных цен	---	---	---	Установка цен номенклатуры	Поступление товаров и услуг
2.1	Учет выручки от проданных комиссионных товаров	50.01	76.09	26 000,00	Отчет о розничных продажах	---
2.2	Учет списания стоимости проданных комиссионных товаров	---	004.01	26 000,00		
2.3	Учет наличной денежной выручки, сданной в кассу	---	---	26 000,00	Приходный кассовый ордер	Отчет о розничных продажах
3.1	Учет комиссионного вознаграждения	62.01	90.01.1	2 600,00	Отчет комитенту (принципалу) о продажах	Поступление товаров и услуг
3.2	Начисление НДС с комиссионного вознаграждения	90.03	68.02	396,61		
3.3	Оформление счета-фактуры на комиссионное вознаграждение	---	---	2 600,00	Счет-фактура выданный	Отчет комитенту (принципалу) о продажах
3.4	Удержание суммы комиссионного вознаграждения	76.09	62.01	2 600,00	Корректировка долга	---
4.1	Составление платежного поручения на оплату денежных средств комитенту	---	---	23 400,00	Платежное поручение	Отчет комитенту (принципалу) о продажах
4.2	Регистрация оплаты комитенту	76.09	51	23 400,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Учет поступления товаров от комитента

Для выполнения операции 1.1 "Учет товаров, принятых на комиссию" (см. [таблицу примера](#)) необходимо создать документ "Поступление товаров и услуг". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Поступление товаров и услуг" (Рис. 1):

1. Вызовите из меню: **Покупка - Поступление товаров и услуг**.
2. Нажмите кнопку "Добавить".
3. Выберите вид операции документа **Покупка, комиссия**, затем кнопка "ОК".

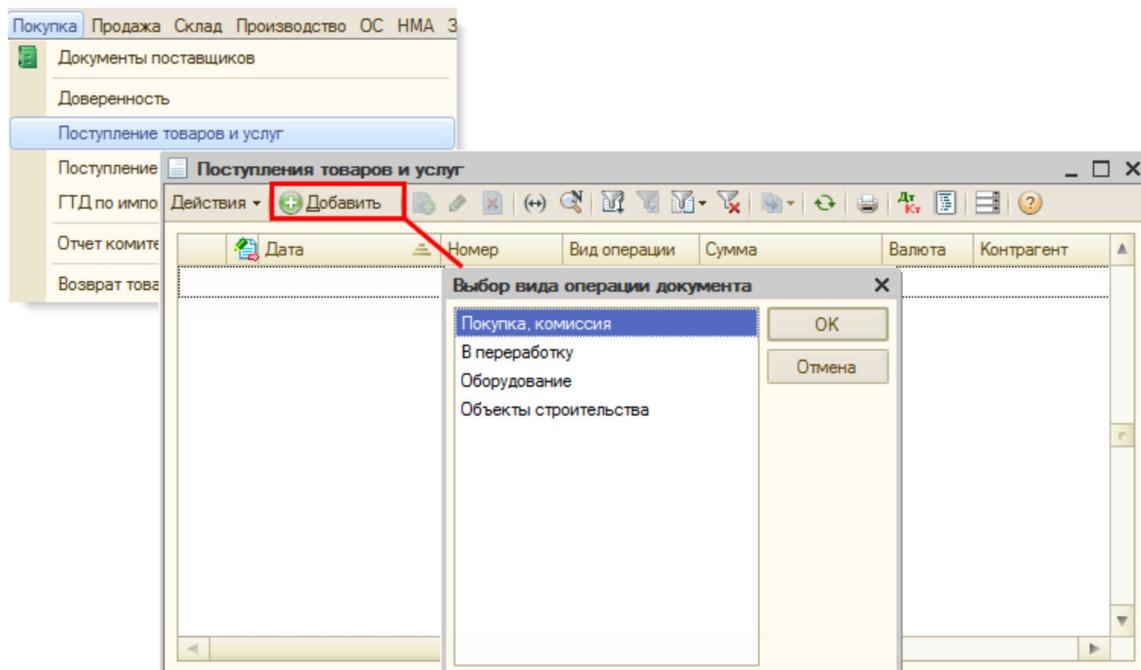


Рис. 1

Заполнение шапки документа "Поступление товаров и услуг" (Рис. 2):

1. В поле **Склад** выберите склад, на который поступают товары.
2. В поле **Контрагент** выберите комиссионера из справочника "Контрагенты".
3. В поле **Договор** выберите договор с комитентом. *Внимание!* В окне выбора договора отображаются только те договоры, которые имеют вид договора **С поставщиком** или **С комитентом (принципалом)** (Рис. 3).
4. В справочнике **Договоры контрагентов** в форме используемого договора установите вид договора "С комитентом (принципалом)" (Рис. 3).
5. В справочнике **Договоры контрагентов** в форме используемого договора установите способ расчета и процент комиссионного вознаграждения. В нашем примере способ расчета установлен как "Процент от суммы продажи" и процент установлен как "10%" (Рис. 3).

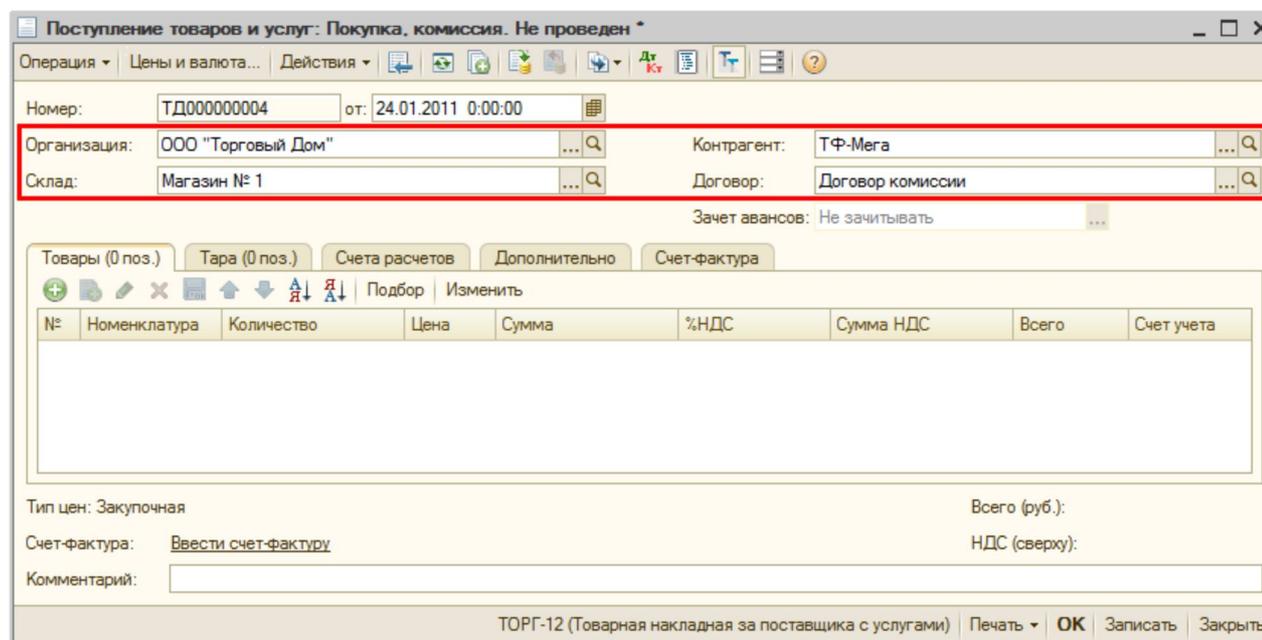


Рис. 2

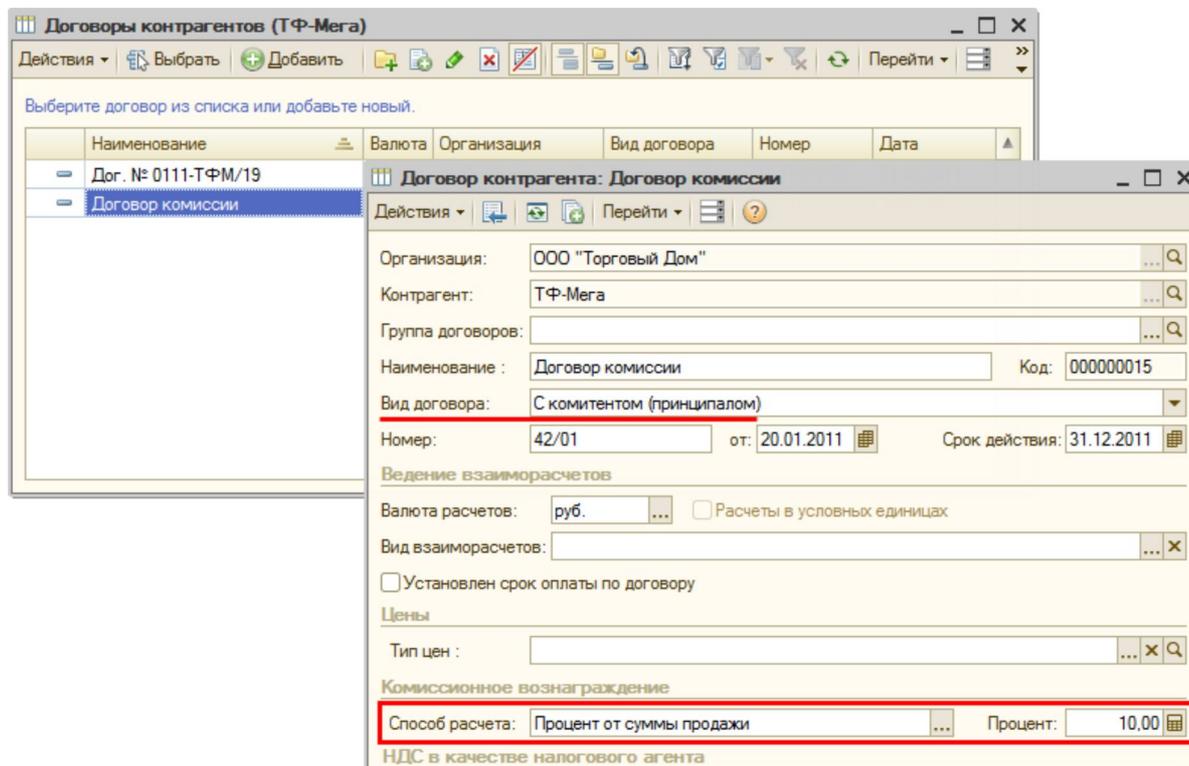


Рис. 3

Заполнение закладки "Товары" документа "Поступление товаров и услуг" (Рис. 4):

На закладке "Товары" вводятся наименование, количество, цена и прочие данные по поступающим товарам, а также указываются счета учета, по которым будут выполнены проводки в результате проведения документа.

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** выберите поступающие товары (в справочнике "Номенклатура" наименование поступающего комиссионного товара следует вводить в папку "Товары на комиссии").
3. В поле **% НДС** указывается ставка НДС согласно товаросопроводительным документам (накладной) комитента.
4. Заполните остальные поля, как показано на Рис. 4.

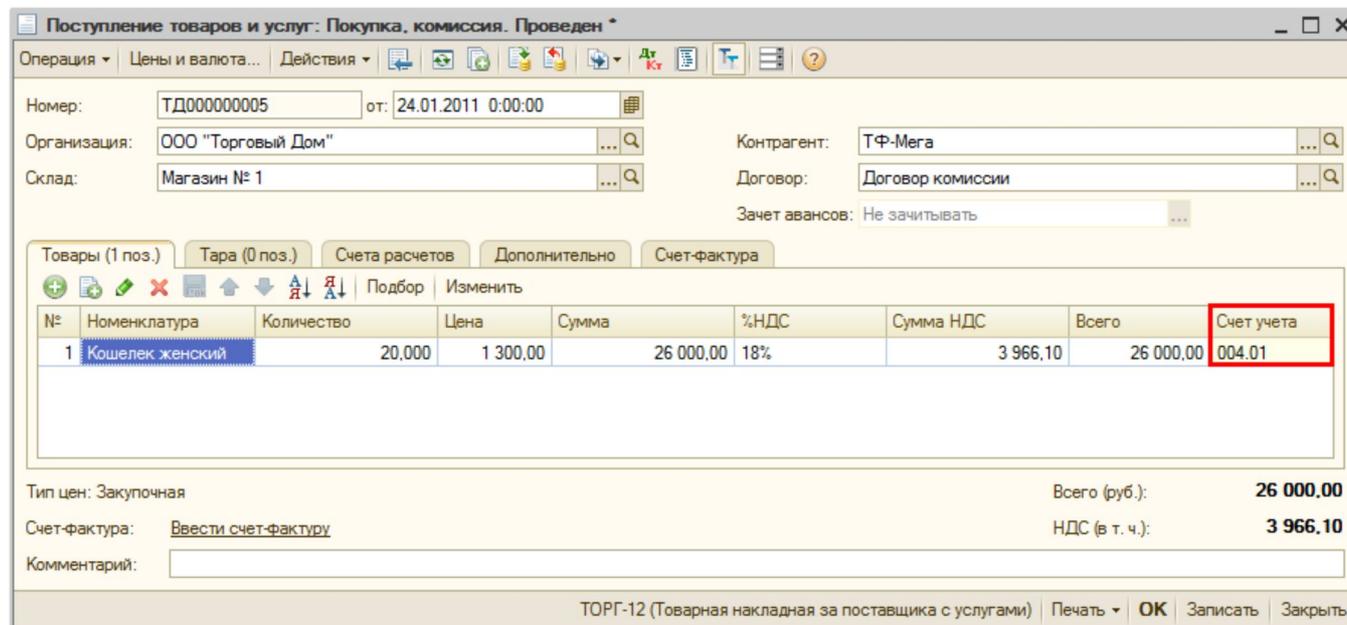


Рис. 4

Заполнение закладки "Дополнительно" документа "Поступление товаров и услуг" (Рис. 5):

На закладке "Дополнительно" вводятся реквизиты документа от комитента, по которому поступили товары.

- в поле **Вх. номер** введите номер документа поступления;
- в поле **Вх. дата** введите дату документа поступления.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: ТД000000004 от: 24.01.2011 0:00:00

Организация: ООО "Торговый Дом" Контрагент: ТФ-Мега

Склад: Магазин № 1 Договор: Договор комиссии

Зачет авансов: Не зачитывать

Товары (1 поз.) Тара (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Вх. номер: 71 Вх. дата: 24.01.2011

Ответственный: Грузоотправитель: Грузополучатель:

Тип цен: Закупочная Всего (руб.): 26 000,00

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (в т. ч.):

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ▾ ОК Записать Закрыть

Рис. 5

Результат проведения документа "Поступление товаров и услуг" (Рис. 6):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг: ТД000000004 от 24.01.2011 0:00:00

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾

	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
	Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
			Вал. сум...			Вал. сум...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
А-Кт	004.01	Поступление товаров и у...	20,000				26 000,00	26 000,00	
		Кошелек женский					Поступление товаров		
		Магазин № 1							

Отчет по движениям документа ОК Закрыть

Рис. 6

Для выполнения операции 1.2 "Установка розничных цен" (см. таблицу примера) требуется привязать цену поступления комиссионных товаров к типу цен "Розничная". Для этого необходимо создать документ "Установка цен номенклатуры". В результате проведения документа "Установка цен номенклатуры" проводки не формируются.

Создание документа "Установка цен номенклатуры" (Рис. 7):

1. Вызовите из меню: **Покупка - Поступление товаров и услуг**.
2. Выделите документ-основание (**Поступление товаров и услуг**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании** .
4. Выберите **Установка цен номенклатуры**. При этом на основании документа "Поступление товаров и услуг" создается и автоматически заполняется новый документ "Установка цен номенклатуры". Необходимо проверить заполнение его полей и отредактировать их.
5. В поле **от** укажите дату документа. Начиная с этой даты будут действовать цены, указанные в документе, до тех пор, пока аналогичным документом не будут установлены новые.
6. В поле **Тип цен** выберите тип цен "Розничная", данный тип цен будет задан для номенклатуры, указанной в табличной части.

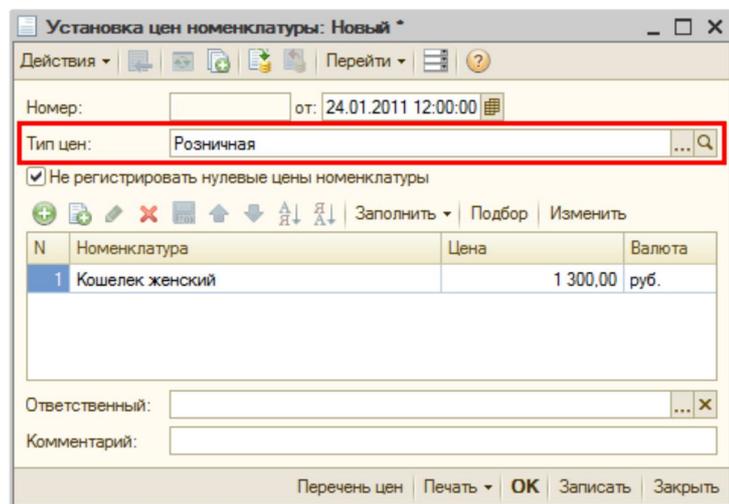


Рис. 7

<<- вернуться к таблице примера

Продажа товаров, принятых на комиссию

Для выполнения операций 2.1 "Учет выручки от проданных комиссионных товаров" и 2.2 "Учет списания стоимости проданных комиссионных товаров" (см. [таблицу примера](#)) необходимо создать документ "Отчет о розничных продажах". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Отчет о розничных продажах" (Рис. 8):

1. Вызовите из меню: **Продажа - Отчет о розничных продажах**.
2. Нажмите кнопку "Добавить".
3. Выберите вид операции документа **ККМ**, затем кнопка "OK".

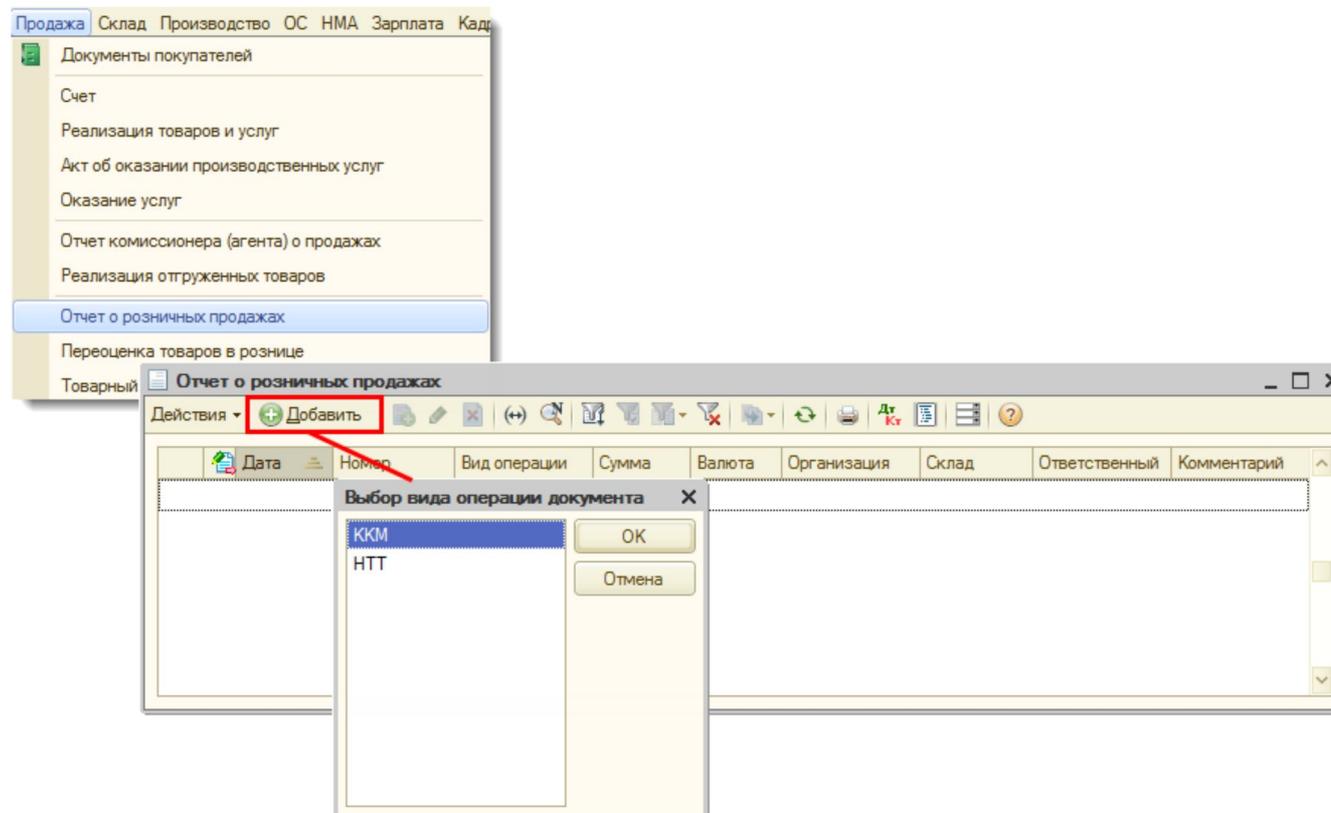


Рис. 8

Заполнение шапки документа "Отчет о розничных продажах" (Рис. 9):

1. В поле **от** укажите дату документа.
2. В поле **Счет кассы** выберите счет, на который приходятся наличные денежные средства от розничной продажи.
3. В поле **Склад** выберите склад, с которого проданы товары.
4. В поле **Статья ДДС** необходимо выбрать соответствующую статью движения денежных средств.

Отчет о розничных продажах: ККМ. Не проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: ТД000000002 от: 25.01.2011 12:00:04

Организация: ООО "Торговый Дом"

Счет кассы: 50.01

Склад: Магазин № 1

Статья ДДС: Розничная выручка

Товары | Агентские услуги | Платежные карты и банковские кредиты

Заполнить ▾ Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет
							Всего (руб.):	0.00	
							НДС (в т. ч.):	0.00	

Тип цен: Розничная

Ответственный: ... x Q

Комментарий: ... x Q

КМ-6 (Справка-отчет кассира-операциониста) Печать ▾ OK Записать Закреть

Рис. 9

Заполнение закладки "Товары" документа "Отчет о розничных продажах" (Рис. 10):

На закладке "Товары" вводятся наименование, количество, цена, сумма НДС, сумма документа, а также счета учета.

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** выберите проданные товары (в справочнике "Номенклатура" наименование комиссионного товара, как правило, находится в папке "Товары на комиссии").
3. В поле **Количество** укажите количество проданного товара.
4. Поля **Цена**, **Сумма**, **% НДС**, **Сумма НДС**, **Всего** будут заполнены автоматически на основании predetermined розничных цен и указанного количества товара. Необходимо их проверить.
5. Поле **Счет учета** должно заполниться автоматически, необходимо проверить, чтобы по товарам на комиссии он соответствовал забалансовому счету 004.01 "Товары на складе".
6. В поле **Счет доходов** укажите счет учета доходов и субконто для него. В нашем примере указываем счет доходов 90.01.1 "Выручка по деятельности с основной системой налогообложения" и субконто к нему "Комиссионная торговля".
7. Заполните остальные поля, как показано на Рис. 10.
8. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
9. Для вызова печатного бланка **Справка отчет кассира-операциониста по форме КМ-6** можно использовать кнопку **КМ-6 (Справка-отчет кассира-операциониста)** (Рис. 10).
10. Кнопка "OK".

Рис. 12

Заполнение закладки "Печать" документа "Приходный кассовый ордер" (Рис. 13):

Информация, указанная на этой закладке, используется в печатной форме приходного кассового ордера.

1. В поле **Принято от** укажите материально ответственное лицо, сдающее денежные средства в основную кассу.
2. В поле **Основание** укажите содержание хозяйственной операции.
3. В поле **Приложение** перечислите прилагаемые документы с указанием номеров и даты составления.
4. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
5. Для вызова печатного бланка **Приходного кассового ордера по форме КО-1** можно использовать кнопку **Приходный кассовый ордер** (Рис. 13).
6. Кнопка "OK".

Печатный бланк

Рис. 13

В данном случае документ "Приходный кассовый ордер" проводки не формирует.

<<< вернуться к таблице примера

Учет комиссионного вознаграждения

Для выполнения операций 3.1 "Учет комиссионного вознаграждения" и 3.2 "Начисление НДС с комиссионного вознаграждения" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Отчет комитенту (принципалу) о продажах" на основании документа "Поступление

товаров и услуг". В результате проведения документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах" будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах":

1. Вызовите из меню: **Покупка - Поступление товаров и услуг**.
2. Выделите документ-основание (**Поступление товаров и услуг**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании** .
4. Выберите **Отчет комитенту (принципалу) о продажах**. При этом на основании документа "Поступление товаров и услуг" создается и автоматически заполняется новый документ "Отчет комитенту (принципалу) о продажах". Необходимо проверить заполнение его полей и отредактировать их.

Заполнение шапки документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах" (Рис. 14):

1. В поле **от** укажите дату отчета.
2. В поле **Вознаграждение** укажите способ расчета вознаграждения.
3. В поле **Процент возн.** укажите процент вознаграждения.
4. В поле **НДС возн.** укажите ставку НДС с вознаграждения.
5. Проверьте заполнение остальных полей шапки документа, как показано на Рис. 14.

Рис. 14

Заполнение закладки "Товары и услуги" документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах" (Рис.15):

На закладке "Товары и услуги" вводятся наименование, количество, цена, сумма НДС, а также общая сумма документа.

1. Нажмите кнопку "Заполнить" на закладке **Товары и услуги**.
2. В появившемся списке выберите способ заполнения. В нашем примере воспользуемся способом "Заполнить по поступлению".
3. В открывшемся окне **Документы поступления для заполнения отчета комитенту** необходимо выбрать документ, на основании которого заполняется отчет комитенту о продажах.
4. Табличная часть документа будет заполнена автоматически (Рис. 16).
5. Проверьте заполнение полей, в случае необходимости откорректируйте их.

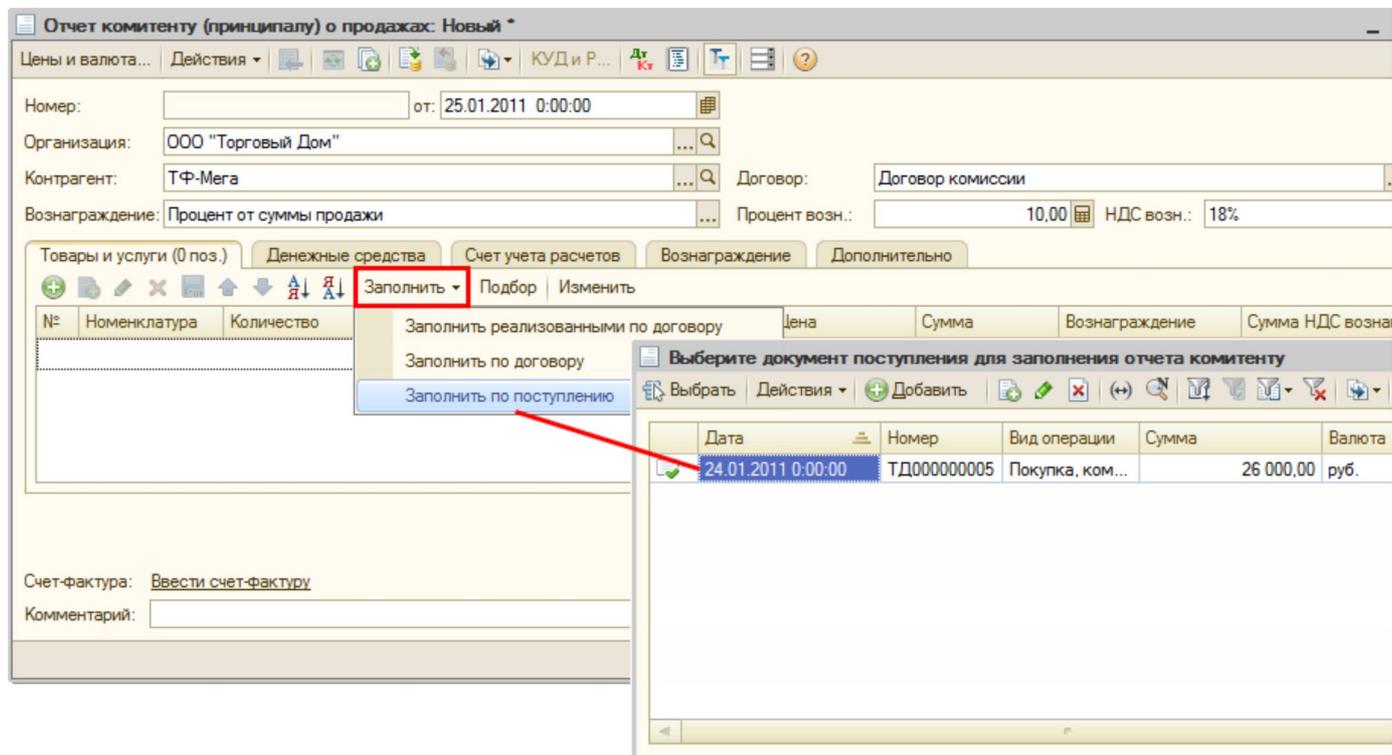


Рис. 15

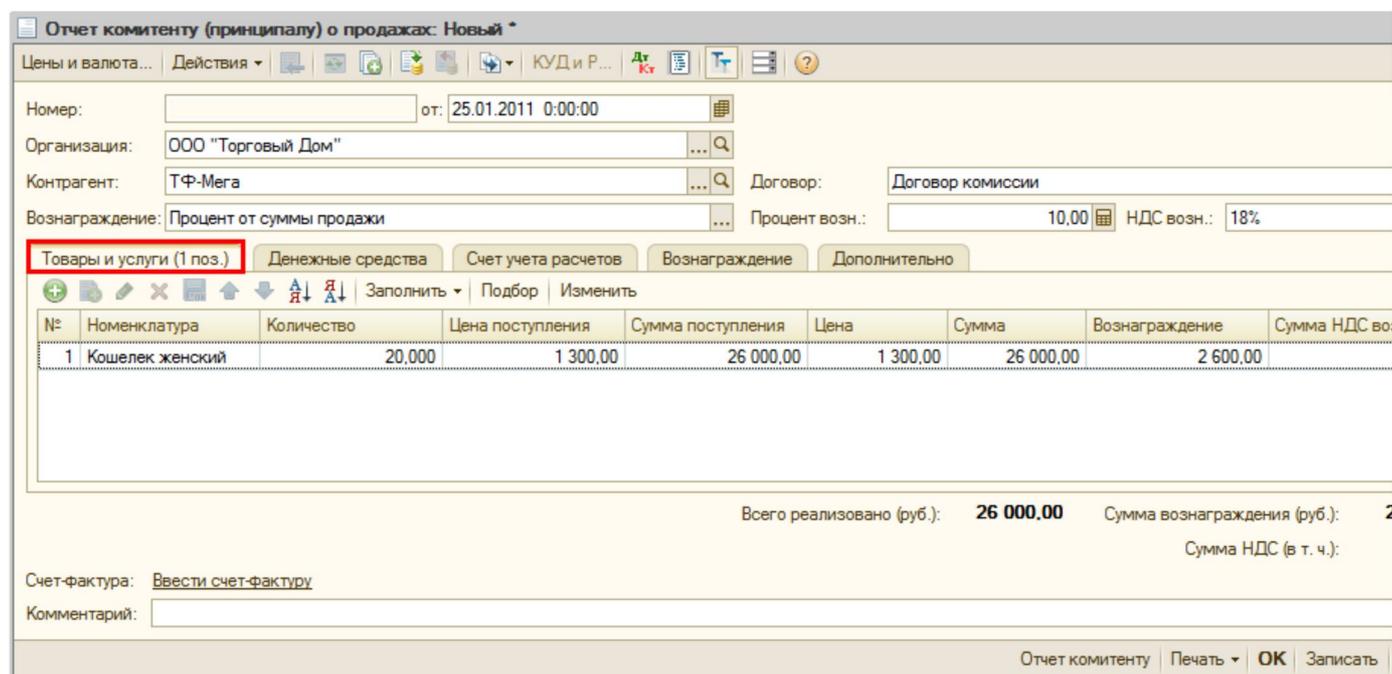


Рис. 16

Заполнение закладки "Счета учета расчетов" документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах" (Рис. 17):

На закладке "Счета учета расчетов" вводятся счета учета расчетов с комитентом по вознаграждению. Как правило, они заполняются автоматически, но все же советуем проверить заполнение счетов учета, как показано на Рис. 17.

Рис. 17

Заполнение закладки "Вознаграждение" документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах" (Рис. 18):

1. Снимите флажок **Удерживать комиссионное вознаграждение**.
2. В поле **Услуга по вознаграждению** выберите из справочника "Номенклатура" наименование услуги (наименование комиссионной услуги следует вводить в папку "Услуги").
3. Проверьте заполнение полей **Счет учета НДС по реализации** и **Счет учета дохода**. В случае необходимости откорректируйте их.
4. В поле **Субконто** выберите из справочника "Номенклатурные группы" наименование субконто, относящееся к счету учета доходов.
5. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
6. Для вызова печатного бланка **Отчета комитенту** можно использовать кнопку **Печать** (Рис. 18).
7. Для вызова печатного бланка **Акт об оказании услуг** на комиссионное вознаграждение можно использовать кнопку **Печать** (Рис. 18).

Рис. 18

Для выполнения операции 3.3 "Оформление счета-фактуры на комиссионное вознаграждение" (см. [таблицу примера](#)) необходимо

создать документ "Счет-фактура выданный" на основании документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах". В результате проведения документа "Счет-фактура выданный" проводки не формируются.

Создание документа "Счет-фактура выданный" (Рис. 19):

1. Для создания документа необходимо нажать на ссылку **Ввести счет-фактуру** внизу документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах".
2. В открывшемся окне **Счет-фактура выданный** поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах". Проверьте заполнение полей.
3. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
4. Для вызова печатного бланка **Счета-фактуры** можно использовать кнопку **Счет-фактура** (Рис. 19).
5. Кнопка "ОК".

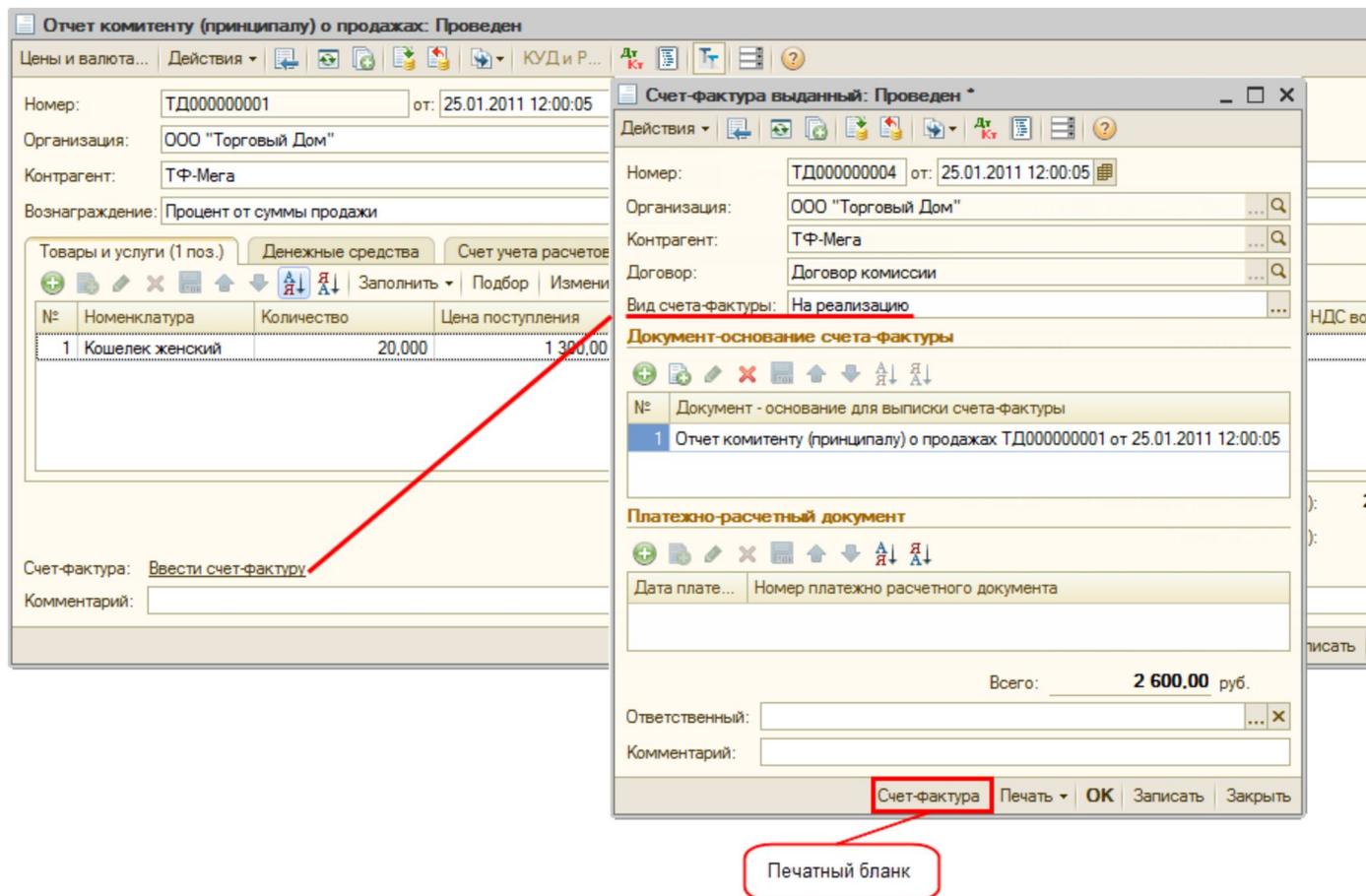


Рис. 19

Результат проведения документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах" (Рис. 20):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Отчет комитенту (принципалу) о продажах ТД000000001 от 25.01.2011 12:00:05

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет | НДС начисленный | Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	Сумма	Сумма НУ Дт	С
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	С
		Вал. сумм...			Вал. сумм...		Сумма ВР Дт	С
Др Кр 62.01	ТФ-Мега		90.01.1	Комиссионная то...	1,000	2 600,00	2 600,00	
	Договор комиссии			18%		Оказание услуг по договору комиссии		
	Отчет комитенту (принципа...			Комиссионные ус...				
Др Кр 90.03	Комиссионная торговля		68.02	Налог (взносы): н...		396,61		
	18%					Оказание услуг по договору комиссии		

Отчет по движениям документа

Рис. 20

<<- вернуться к таблице примера

Для выполнения операции 3.4 "Удержание суммы комиссионного вознаграждения" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Корректировка долга". В результате проведения документа "Корректировка долга" будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Корректировка долга" (Рис. 21):

1. Вызовите из меню: **Продажа - Корректировка долга**.
2. Нажмите кнопку "Добавить".
3. Выберите вид операции документа **Проведение взаимозачета**, затем кнопка "ОК".

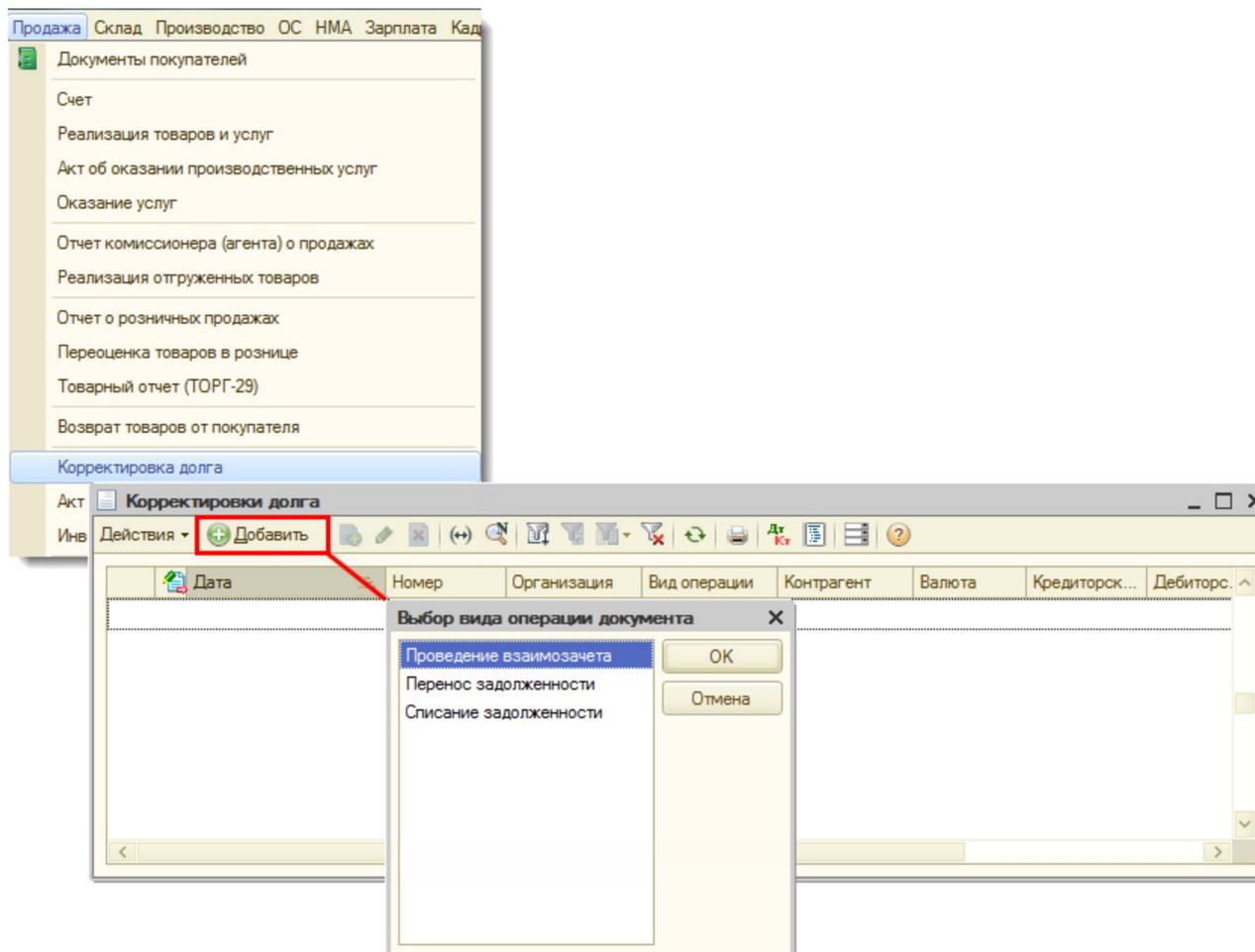


Рис. 21

Заполнение шапки документа "Корректировка долга" (Рис. 22):

1. В поле **от** укажите дату документа и укажите время более позднее, чем время проведения документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах".
2. В поле **Дебитор** выберите комитента из справочника "Контрагенты".
3. В поле **Кредитор** выберите того же комитента из справочника "Контрагенты".
4. В поле **Валюта** установите валюту зачета.

Рис. 22

Заполнение закладки "Взаиморасчеты" строки "Кредиторская задолженность" документа "Корректировка долга" (Рис. 23):

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Взаиморасчеты**.
2. В поле **Вид задолженности** выберите кредиторскую задолженность.
3. В поле **Договор контрагента** выберите договор комиссии из справочника "Договоры".
4. В поле **Документ расчетов** выберите документ "Отчет о розничных продажах", относящийся к реализованным комиссионным товарам.
5. В поле **Сумма** укажите сумму зачета в валюте, которая указана в шапке документа.
6. В поле **Сумма взаиморасчетов** укажите сумму зачета в валюте расчетов по договору.
7. В поле **Счет расчетов** укажите счет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", по которому образована кредиторская задолженность.
8. Заполните остальные поля в строке "Кредиторская задолженность", как показано на Рис. 23.

Заполнение закладки "Взаиморасчеты" строки "Дебиторская задолженность" документа "Корректировка долга" (Рис. 23):

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Взаиморасчеты**.
2. В поле **Вид задолженности** выберите дебиторскую задолженность.
3. В поле **Договор контрагента** выберите договор комиссии из справочника "Договоры".
4. В поле **Документ расчетов** выберите документ "Отчет комитенту (принципалу) о продажах", относящийся к зачитываемому комиссионному вознаграждению.
5. В поле **Сумма** укажите сумму зачета в валюте, которая указана в шапке документа.
6. В поле **Сумма взаиморасчетов** укажите сумму зачета в валюте расчетов по договору.
7. В поле **Счет расчетов** укажите счет 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками", по которому образована дебиторская задолженность.
8. Заполните остальные поля в строке "Дебиторская задолженность", как показано на Рис. 23.
9. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
10. Для вызова печатного бланка **Акт взаимозачета** можно использовать кнопку **Корректировка долга** (Рис. 23).
11. Кнопка "OK".

Корректировка долга: Проведение взаимозачета. Проведен

Операция Действия

Номер: ТД000000001 от: 25.01.2011 23:59:0

Организация: ООО "Торговый Дом"

Дебитор: ТФ-Мега Кредитор: ТФ-Мега

Валюта: руб.

Взаиморасчеты Вспомогательный счет Дополнительно

№	Вид задолженности	Договор контрагента	Валю...	Курс	Документ расчетов	Сумма	Сумма взаиморасче...	Счет расчетов
1	Кредиторская	Договор комиссии	руб.	1,0000	Отчет о розничных продажах ...	2 600,00	2 600,00	76.09
2	Дебиторская	Договор комиссии	руб.	1,0000	Отчет комитенту (принципалу) ...	2 600,00	2 600,00	62.01

Дебиторская задолженность: 2 600,00 руб. Кредиторская задолженность: 2 600,00 руб. ВЗАИМОЗАЧЕТ

Комментарий:

Корректировка долга Печать OK Записать Закрыть

Печатный бланк

Рис. 23

Результат проведения документа "Корректировка долга" (Рис. 24):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Корректировка долга ТД000000001 от 25.01.2011 23:59:00

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

	Счет Дт	Субконто Дт	Количеств...	Счет Кт	Субконто Кт	Количеств...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма Н
	Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма П
			Вал. сумм...			Вал. сумм...		Сумма ВР Дт	Сумма В
Ас Кр	76.09	ТФ-Мега		62.01	ТФ-Мега		2 600,00	2 600,00	2
		Договор комиссии			Договор комисс...		Взаимозачет		
		Отчет о розничных прода...			Отчет комитенту...				

Отчет по движениям документа OK

Рис. 24

Для того, чтобы посмотреть задолженность ООО "Торговый Дом" (комиссионера) перед ЗАО "ТФ-Мега" (комитентом), можно воспользоваться отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость** по счету 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Для этого выполните следующее (Рис. 25):

1. Вызовите из меню: **Отчеты - Оборотно-сальдовая ведомость по счету**.
2. В полях **Период с... по...** выберите период, за который формируется отчет.
3. В поле **Счет** выберите счет **76.09**.
4. Нажмите кнопку "Сформировать отчет".

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09 за Январь 2011 г. ООО "Торговый Дом"

Период: 01.01.2011 - 31.01.2011 Счет: 76.09 Организация: ООО "Торговый Дом"

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00

ООО "Торговый Дом"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09 за Январь 2011 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
76.09			31 100,00	54 500,00		23 400,00
Одежда и обувь			28 500,00	28 500,00		
ТФ-Мега			2 600,00	26 000,00		23 400,00
Договор комиссии			2 600,00	26 000,00		23 400,00
Отчет о розничных продажах ТД000000002 от 25.01.2011 12:00:04			2 600,00	26 000,00		23 400,00
Итого			31 100,00	54 500,00		23 400,00

Рис. 25

Как видно из оборотно-сальдовой ведомости, по кредиту счета 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" имеется кредиторская задолженность ООО "Торговый Дом" (комиссионер) перед ЗАО "ТФ-Мега" (комитент) на сумму 23 400,00 руб.

<<< вернуться к таблице примера

Перечисление денежных средств комитенту за проданные товары

Для выполнения операций 4.1 "Составление платежного поручения на оплату денежных средств комитенту" и 4.2 "Регистрация оплаты комитенту" (см. таблицу примера) необходимо вначале создать документ "Платежное поручение", затем на основании этого документа ввести документ "Списание с расчетного счета". В результате проведения документа "Списание с расчетного счета" будут сформированы соответствующие проводки.

Если платежные поручения создаются не в "1С:Бухгалтерии 8", а в другой программе (например, "Клиент-банк"), то создание платежного поручения в программе "1С:Бухгалтерия 8" может не понадобиться. В этом случае вводится только документ "Списание с расчетного счета", который формирует необходимые проводки. Документ "Списание с расчетного счета" можно создать вручную или на основании выгрузки из других внешних программ (например, "Клиент-банк").

Для создания документа "Платежное поручение" на основании документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах" выполните следующее:

Создание документа "Платежное поручение":

1. Вызовите из меню: **Покупка - Отчет комитенту (принципалу) о продажах**.
2. Выделите документ-основание (**Отчет комитенту (принципалу) о продажах**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании** .
4. Выберите **Платежное поручение**. При этом на основании документа "Отчет комитенту (принципалу) о продажах" создается и автоматически заполняется новый документ "Платежное поручение". Необходимо проверить заполнение его полей и отредактировать их.

Заполнение документа "Платежное поручение" (Рис. 26):

1. В поле **Банковский счет** выберите счет, с которого перечисляются денежные средства.
2. В поле **Получатель** укажите комитента из справочника "Контрагенты". Поле **Договор** заполняется по умолчанию.
3. В поле **Счет получателя** выберите банковский счет комитента, на который производится перечисление.
4. В поле **Сумма платежа** введите сумму оплаты.
5. В поле **НДС** выберите ставку НДС, в нашем примере 18%.
6. В поле **Назначение платежа** введите текст назначения платежа.
7. Установите флажок **Оплачено** и щелкните по ссылке **Ввести документ списания с расчетного счета**. При этом появляется документ "Списание с расчетного счета", в котором все поля заполнены по умолчанию из документа-основания (Рис. 27). Снимите флажок **Подтверждено выпиской банка**, т.к. списание денежных средств с расчетного счета еще не произошло. При сохранении документа "Списание с расчетного счета" проводки не формируются. Данный флажок устанавливается в момент регистрации банковской выписки (см. ниже).
8. Для вызова **печатного бланка платежного поручения** можно использовать кнопку "Платежное поручение".
9. Нажмите кнопку "ОК" для сохранения и закрытия документа.

Платежное поручение: Записан *

Действия

Номер: ТД000000002 от 25.01.2011 Перечисление в бюджет

Организация: ООО "Торговый Дом" ИНН 7701030616, КПП 770101001, ООО "Торговый Дом" Банковский счет: ВТБ 24 (ЗАО) (Расчетный)

Получатель: ТФ-Мега Счет получателя: ОАО "НОРДЕА БАНК" (Расчетный)

Договор: Договор комиссии Статья движения ден. средств: Перевод денежных ср-в по договору комиссии

ИНН 7714277191, КПП 772601001, ЗАО "ТФ-Мега"

Сумма платежа: 23 400,00 Вид платежа: Электронно Очередность: 6

НДС: 18% 3 569,49

Назначение платежа: Перечисление денежных ср-в по договору комиссии № 42/01 от 20.01.11, в т.ч. НДС (18%) 3569-49

Оплачено Ввести документ списания с расчетного счета

Ответственный:

Комментарий:

Платежное поручение Печать Записать

Рис. 26

Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Не проведен *

Операция Действия КУД и Р...

Номер: ТД000000002 от 25.01.2011 12:00:13 Счет учета: 51

Организация: ООО "Торговый Дом" Вх. номер: 2 Вх. дата: 25.01.2011

Банковский счет: ВТБ 24 (ЗАО) (Расчетный) Получатель: ТФ-Мега

Сумма: 23 400,00 Счет получателя: ОАО "НОРДЕА БАНК" (Расчетный)

Расшифровка платежа Список

Договор: Договор комиссии

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 3 569,49

Счет расчетов: 76.09

Счет авансов: 76.09

Статья движения ден. средств: Перевод денежных ср-в по договору к

Назначение платежа: Перечисление денежных ср-в по договору комиссии № 42/01 от 20.01.11, в т.ч. НДС (18%) 3569-49

Подтверждено выпиской банка Платежное поручение № 2 от 25.01.2011 г.

Ответственный:

Комментарий:

Рис. 27

После получения выписки банка, в которой зафиксировано списание денежных средств с расчетного счета, необходимо подтвердить ранее созданный документ "Списание с расчетного счета" для формирования проводок.

Подтверждение документа "Списание с расчетного счета" (Рис. 28):

1. Вызовите из меню: **Банк - Банковские выписки**.
2. Откройте документ **Списание с расчетного счета** (не проведен).
3. Установите флажок **Подтверждено выпиской банка**.
4. Нажмите кнопку "OK" для сохранения и проведения документа.

Формировать выписку банка можно несколькими способами. Об этом более подробно читайте в статье "[Формирование выписки банка](#)".

Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Не проведен *

Операция Действия Куд и Р...

Номер: ТД000000002 от 25.01.2011 12:00:13 Счет учета: 51

Организация: ООО "Торговый Дом" Вх. номер: 2 Вх. дата: 25.01.2011

Банковский счет: ВТБ 24 (ЗАО) (Расчетный) Получатель: ТФ-Мега

Сумма: 23 400,00 Счет получателя: ОАО "НОРДЕА БАНК" (Расчетный)

Расшифровка платежа Список

Договор: Договор комиссии

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 3 569,49

Счет расчетов: 76.09

Счет авансов: 76.09

Статья движения ден. средств: Перевод денежных ср-в по договору к

Назначение платежа: Перечисление денежных ср-в по договору комиссии № 42/01 от 20.01.11, в т.ч. НДС (18%) 3569.49

Подтверждено выпиской банка Платежное поручение № 2 от 25.01.2011 г.

Ответственный:

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 28

Результат проведения документа "Списание с расчетного счета" (Рис. 29):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Списание с расчетного счета ТД000000002 от 25.01.2011 12:00:06

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сум...			Вал. сум...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
76.09	ТФ-Мега		51	ВТБ 24 (ЗАО) (Р...		23 400,00	23 400,00	
	Договор комиссии			Перевод денеж...		Перечисление денежных ср-в		
	Отчет о розничных прод...							

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 29

Проводка по дебету счета 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" вводится на сумму 23 400,00 рублей. Следовательно, вся кредиторская задолженность ООО "Торговый Дом" (комиссионера) перед ЗАО "ТФ-Мега" (комитентом) погашена.

<<- вернуться в начало статьи