

Методические рекомендации по ведению учета комиссионной торговли в программе Турбо9 Бухгалтерия

Введение

Учет комиссионной торговли в программе реализован при помощи трех операционных документов по движению ТМЦ, двух справочников и отчета. Документы по движению ТМЦ - это «ТМЦ у нас на реализации», «Наши ТМЦ на реализации» и «Отгрузка ТМЦ, которые у нас на реализации». Справочники: **Сделка** и **Партии** и отчет – **Отчет комиссионера о реализации**.

Проводки и первичные документы по движению ТМЦ формируются в операционных документах, проводки и счет-фактура по комиссионному вознаграждению формируются в **Отчете комиссионера о реализации**.

Настройки учета

Для организации учета комиссионной торговли необходимо в Настройках учетной политики предприятия на закладке **Бухучет ТМЦ** в раздел **Общие настройки** установить флаг **Партионный учет** и флаг **Комиссионная торговля** (Рис. 1).

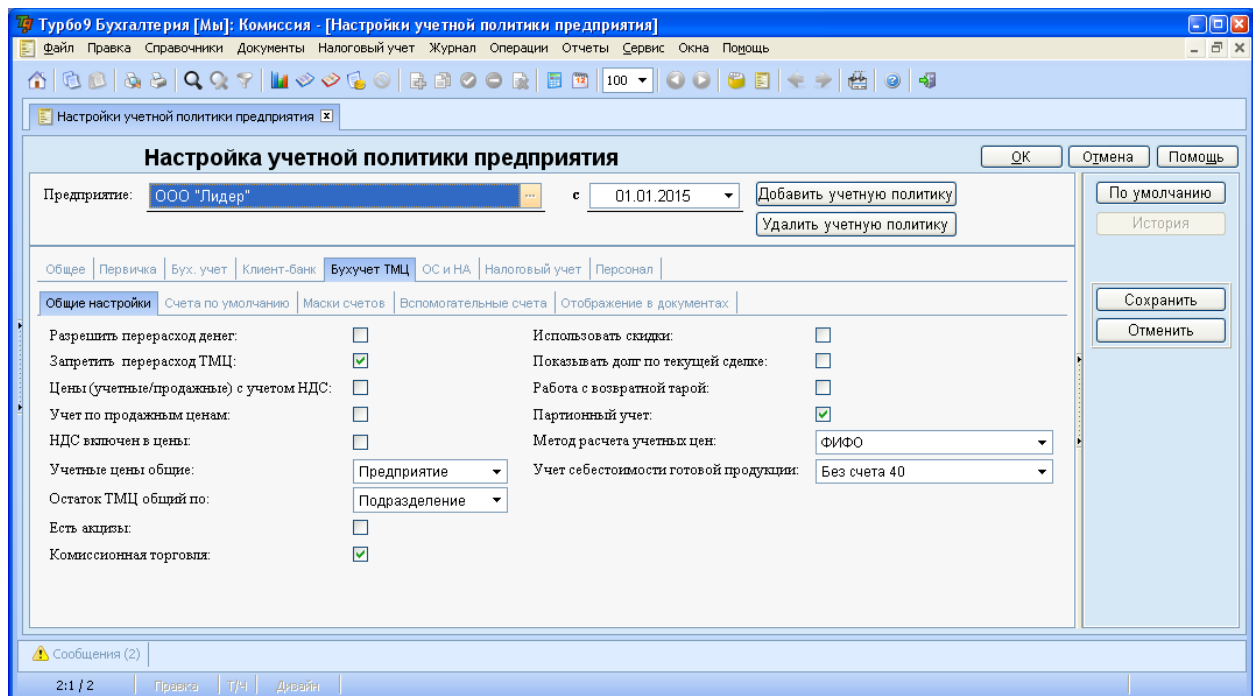


Рис. 1

Для формирования счета-фактуры (счет-фактура Поставщика) от имени Комитента (законодательство обязывает Комиссионера передать данные отгрузочного счета-фактуры Комитенту для выставления им счета-фактуры Покупателя и передачи его Комиссионеру) одновременно с формированием счета-фактуры на отгрузку в момент отгрузки комиссионного ТМЦ необходимо в бланке «Настройка первичных документов» (Рис. 2) в строке «Отгрузка ТМЦ, которые у нас на реализации» в колонку «Счет-фактура | Поставщика» установить значение Да (если установить значение Выб, то счет-фактуру Поставщика можно будет сформировать или не формировать).

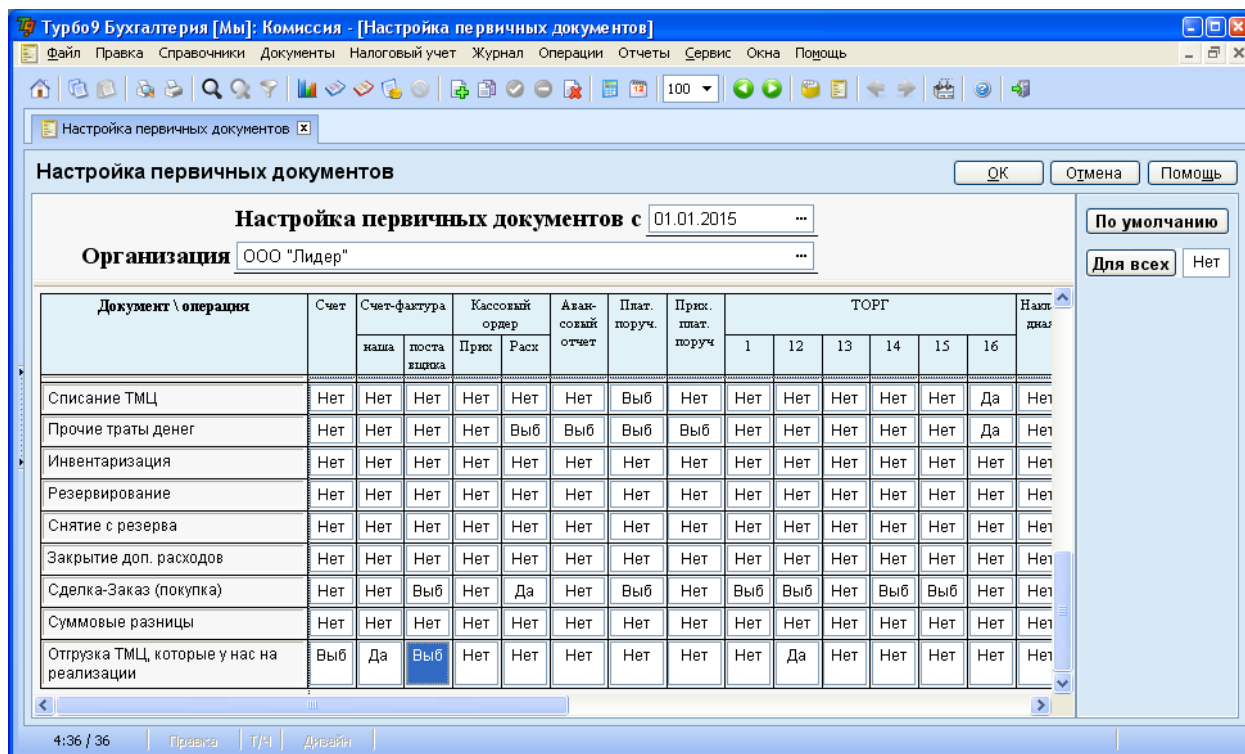


Рис. 2

Заполнение справочников

Учет комиссионной торговли в программе реализован посредством взаимосвязи двух справочников «Сделка» и «Партии», которые необходимо использовать при движении комиссионного товара.

Для начала необходимо заполнить справочник **Сделка**. Этот справочник используется как при обычной, так и при комиссионной торговле, с той лишь разницей, что при обычной торговле он не обязателен.

Заполните поля «**Краткое обозначение (код)**» и «**Наименование**». Рекомендуется эти поля заполнять понятными для вас значениями, дабы в будущем при выборе из справочника исключить вероятность выбора не той сделки. Если работа в программе осуществляется в режиме **Все предприятия**, в поле **Организация** укажите Наше предприятие (выбор из справочника **Наши предприятия**). Если работа в программе ведется под конкретным Нашим предприятием, оно заполнится автоматически.

В таблице заполните колонки **Дата начала действия**, **Валюта** (документа, сделки), **Договор** (указываются дата и № договора). Для комиссионной торговли реквизиты договора (колонка **Договор**) являются обязательными т.к. отображаются в отчете комиссионера о реализации.

При установке флага «**Комиссионная торговля**» в учетной политике в справочнике **Сделка** станет доступен флаг «**Договор комиссии**», и при его установке появится закладка «**Комиссионная торговля**» (Рис. 3).

The screenshot shows the 'Турбо 9 Бухгалтерия' software interface. The main window title is 'Турбо 9 Бухгалтерия [Мы]: Комиссия - [Сделка, договор, контракт]'. The menu bar includes 'Файл', 'Правка', 'Справочники', 'Документы', 'Налоговый учет', 'Журнал', 'Операции', 'Отчеты', 'Сервис', 'Окна', and 'Помощь'. The toolbar contains various icons for file operations and navigation. The main form is titled 'Сделка, договор, контракт' and has buttons for 'OK', 'Отмена', and 'Помощь'. The form fields are as follows:

- Краткое обозначение (код): 00001
- Наименование: Поставка Ком ТМЦ
- Организация: ООО "Лидер"

Дата начала действия:	Валюта		Договор	
	документа	сделки	№	от
01.01.2015	руб	руб	1	17.02.2015

Below the table, there is a section for 'Комиссионная торговля' with the following fields:

- Комитент: ООО "Комитент"
- Комиссионер: ООО "Лидер"
- Вознаграждение: % от суммы сделки (selected), 10.00

A dropdown menu for 'Вознаграждение' is open, showing options: '% от суммы сделки', '% от разницы (Цена продажи - цена покупки)', 'Фиксированная сумма', and 'Не рассчитывать'. On the right side of the form, there are checkboxes for 'Замок', 'Работа завершена', 'Договор комиссии' (checked), and 'СЧФ от комитента'. A 'Суммовая разница' button is also present.

Рис. 3

Если ваша организация выступает в роли комиссионера, то в поле **Комитент** следует указать предприятие, передавшее товар на реализацию (выбрать из справочника **Контрагенты**), а в поле **Комиссионер** - Наше предприятие. Если ваша организация выступает в роли комитента, то в поле **Комитент** следует указать Наше предприятие, а в поле **Комиссионер** предприятие, принявшее товар на реализацию (выбрать из справочника **Контрагенты**).

В поле **Вознаграждение** из выпадающего списка следует выбрать одну позицию и в следующем поле необходимо указать ее цифровое значение (% или сумму). В случае выбора позиции «**Не рассчитывать**» поле справа станет недоступным для форматирования.

Флаг «**СЧФ от комитента**» позволяет выписывать счет-фактуру при реализации комиссионных товаров не от имени Нашего предприятия, а от имени Комитента. Это происходит при условии выдачи Комитентом доверенности Комиссионеру на право подписи счетов-фактур, выставяемых от его имени. Если флаг «**СЧФ от комитента**» установлен, то при отгрузке комиссионного товара по документу «**Отгрузка ТМЦ, которые у нас на реализации**» автоматически сформируется счет-фактура не от имени Нашего предприятия, а от имени Комитента, указанного в **Сделке**.

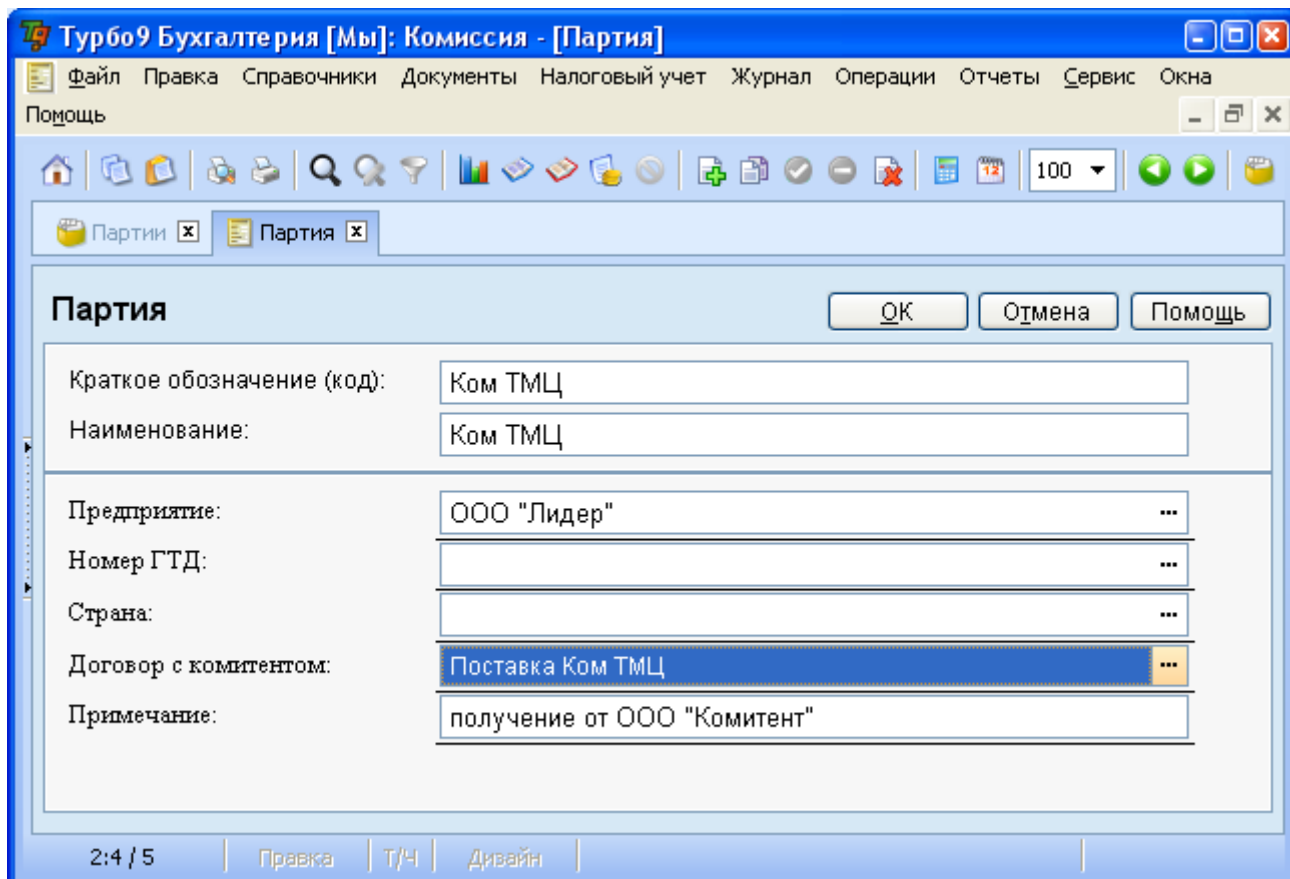


Рис. 4

После заполнения справочника **Сделка** следует заполнить справочник **Партии** (Рис.4). Поля «**Краткое обозначение (код)**» и «**Наименование**» рекомендуется заполнять понятными для вас значениями, дабы в будущем при выборе из справочника исключить вероятность выбора не той партии. В поле **Предприятие** укажите Наше предприятие (выбор из справочника **Наши предприятия**), если это поле не заполнить, будет считаться, что данная партия относится ко всем Нашим предприятиям. При торговле импортными товарами заполните поля **Номер ГТД** и **Страна** (значение из них в дальнейшем попадут в счет-фактуру). В поле **Договор с комитентом** нужно указать **Сделку** по комиссионной торговле (выбор из справочника **Сделка**, при выборе автоматически накладывается фильтр по флагу **Договор комиссии**). Для комиссионной торговли это поле обязательно. В поле **Примечание** можно написать любой текст.

При заполнении справочников **Партии** и **Сделка** следует иметь в виду, что к одной **Партии** можно привязать только одну **Сделку**, а к одной **Сделке** можно привязать **N** количество **Партий**.

Движение комиссионного товара

Как правильно заполнять документы по движению ТМЦ, описано в методичке по ведению Бухгалтерского учета ТМЦ, поэтому здесь мы остановимся только на полях, заполнение которых необходимо для организации корректного учета комиссионной деятельности.

Получение товара на реализацию производится по документу «ТМЦ у нас на реализации» (Рис. 5). В поле **Сделка** необходимо указать договор с Комитентом (открывается справочник **Сделка** с фильтром по установленному в сделке флагу «**Договор комиссии**») из справочника **Сделка**. В табличной части документа в колонке **Партия** указать Партию (из справочника **Партии**), в которой этой Сделкой заполнено поле **Договор с комитентом**.

№ п/п	Код	ТМЦ	Количество	Ед. изм.	Цена без НДС	Цена к оплате	Сумма	НДС		Партия
								%	Сумма	
1	ТМЦ.00.001	ТМЦ 1	100	шт	100.00	118.00	11'800.00	18%	1'800.00	Ком ТМЦ
2	ТМЦ.00.002	ТМЦ 2	100	шт	200.00	236.00	23'600.00	18%	3'600.00	Ком ТМЦ
3	ТМЦ.00.003	ТМЦ 3	100	шт	300.00	354.00	35'400.00	18%	5'400.00	Ком ТМЦ
4	ТМЦ.00.004	ТМЦ 4	100	шт	400.00	472.00	47'200.00	18%	7'200.00	Ком ТМЦ

Рис. 5

Отгрузка комиссионного товара производится по документу «**Отгрузка ТМЦ, которые у нас на реализации**» (Рис. 6). В документе в поле **Сделка** можно оставить пустую строку (если не ведутся разрезы по договорам продажи) или указать Сделку (не комиссионную) по договору на продажи. В табличной части в колонке **Партия** необходимо указать Партию, в которой поле **Договор с комитентом** заполнено сделкой на получение комиссионного товара. Допускается отгрузка комиссионного товара из разных партий. Следует иметь в виду, что аналитика Сделки (для формирования счетов-фактур) по договору комиссии в этом случае берется из Партии (не из поля Сделка документа).

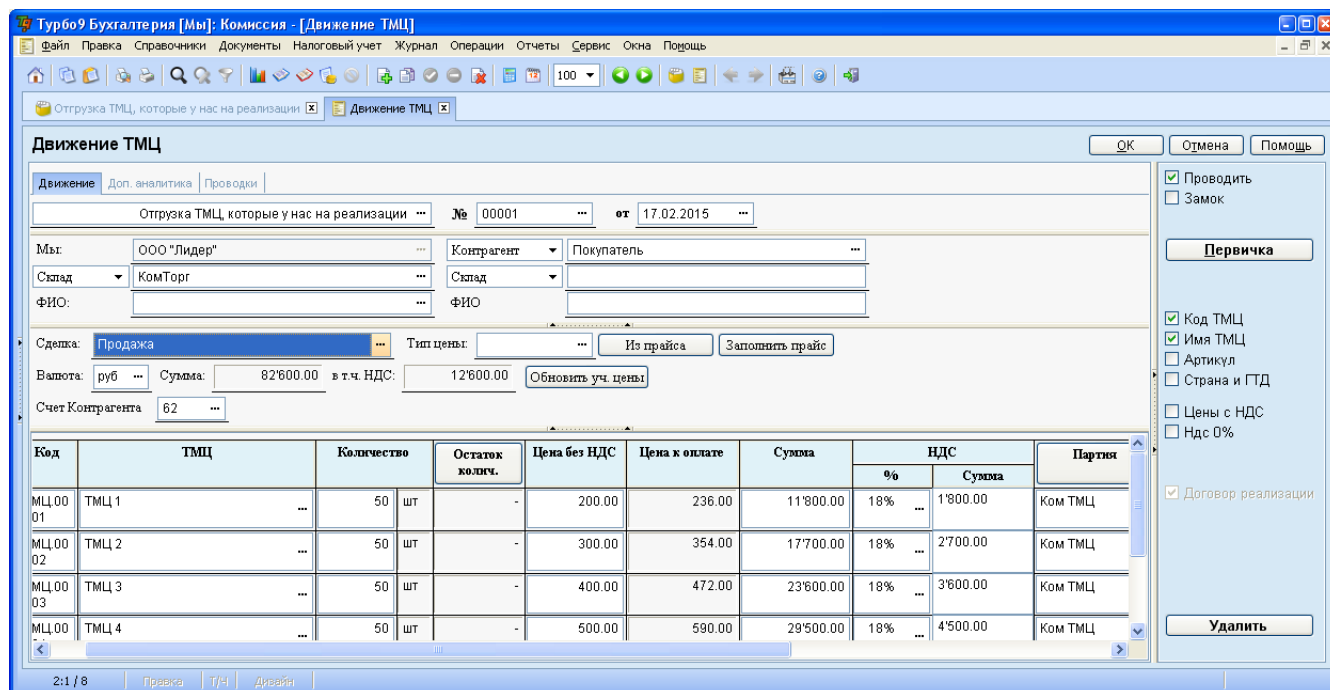


Рис.6

После заполнения документа на отгрузку необходимо сформировать первичные документы (кнопка **Первичка**) (Рис. 7) и счета-фактуры для покупателя. Если в Сделке (Сделка договора комиссии, берется из Партии) флаг «СЧФ от комитента» установлен (по умолчанию флаг не устанавливается), то счет-фактура автоматически сформируется от имени Комитента.

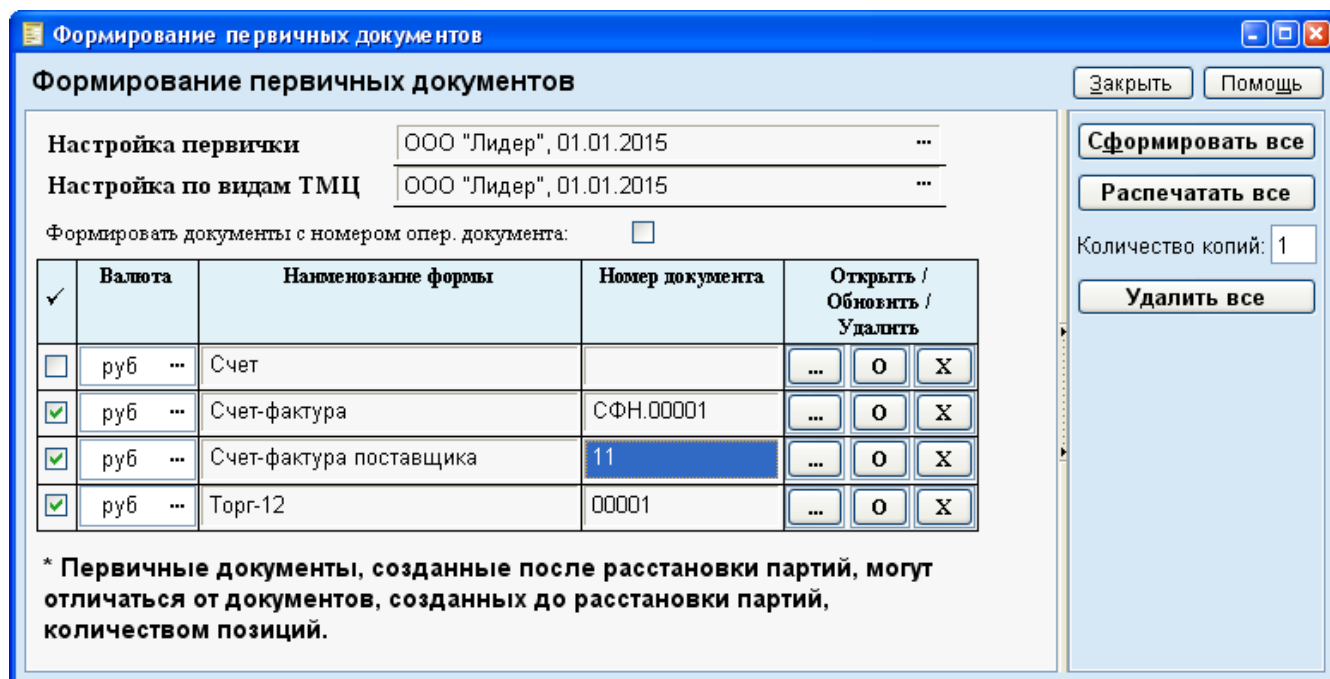


Рис.7

Если флаг «СЧФ от комитента» в Сделке снят, то счет-фактура сформируется от имени Нашего предприятия. В сформированном счете-фактуре (Рис. 8) автоматически будет заполнено поле **Сделка комиссии**, взведен флаг **Журнал** (попадет только в Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур), не установлен флаг **Учитывать** (если установить, то такой счет-фактура попадет и в Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, и в книгу продаж), и на закладке Доп.аналитика проставлена аналитика из справочника Партияя.

Счет-фактура

Краткое обозначение (код): СФН.00001

Наименование: Покупатель, 17.02.2015, СФН.00001

Вид формы: Счет-фактура (Пост.№1137)

Наше предприятие: ООО "Лидер"

Счет-фактура (пост.№1137) Доп.аналитика

Код вида операции: 04

№ Счет-Фактуры по общей хронологии СФН.00001

СЧЕТ-ФАКТУРА № СФН.00001 от "17" февраля 2015 ... (1)

Исправление № - от - ... (1a)

Продавец: ООО "Лидер" ... (2)

Адрес: РРРРРРР ... (2a)

ИНН/КПП продавца: 7701235684 / 770125487 ... (2б)

Грузоотправитель и его адрес: ООО "Лидер", ФФФФФФ ... (3)

Грузополучатель и его адрес: Покупатель ... (4)

К платежно-расчетному документу № ... (5)

Документы оплаты счета-фактуры			
Номер	Дата	Сумма оплаты	Валюта

Покупатель: Покупатель ... (6)

Адрес: ... (6a)

ИНН/КПП покупателя: 7703659872 / 770356265 ... (6б)

Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 ... (7)

Дополнительная информация

Дебет	Кредит	Код аванса	Комментарий
90.3	68.НДС		

Сделка комиссии: Поставка Ком ТМЦ

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации		
	код	условное обозначение (наименование)								цифровой код	краткое наименование			
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11		
ТМЦ1	...	796	шт	...	50	200.00	10'000.00	без акциза	18%	...	1'800.00	11'800.00
ТМЦ2	...	796	шт	...	50	300.00	15'000.00	без акциза	18%	...	2'700.00	17'700.00
ТМЦ3	...	796	шт	...	50	400.00	20'000.00	без акциза	18%	...	3'600.00	23'600.00
ТМЦ4	...	796	шт	...	50	500.00	25'000.00	без акциза	18%	...	4'500.00	29'500.00

Рис. 8

Внимание! Программа не позволяет сформировать счета-фактуры в разрезе Партий (для учета НДС этого и не требуется), поэтому аналитика Партии, а следовательно и аналитика Сделки, будет браться из первой строки документа «Отгрузка ТМЦ, которые у нас на реализации».

Если в бланке «**Настройка первичных документов**» (Рис 2) в строке «Отгрузка ТМЦ, которые у нас на реализации» в колонке «Счет-фактура|Поставщика» установлено значение **Да**, сформируется и счет-фактура Поставщика (Рис. 9) от имени Комитента (поставщик – Комитент, покупатель – Получатель комиссионного товара), указанного в Сделке (не из поля Сделка документа «**Отгрузка ТМЦ, которые у нас на реализации**»), из Партии, указанной в колонке Партия табличной части документа «**Отгрузка ТМЦ, которые у нас на реализации**».

Счет-фактура поставщика

Краткое обозначение (код): СФП.00001

Наименование: ООО "Комитент", 17.02.2015, 11

Наше предприятие: ООО "Лидер"

Счет-Фактура | Доп. аналитика

Способ получения: На бумажном носителе

Код вида операции: 04

Счет-фактура поставщика № 11 от "17" февраля 2015 г.

Исправление № - от

Покупатель: Покупатель

ИНН / КПП покупателя: 7703659872 / 770356265

Поставщик: ООО "Комитент"

ИНН / КПП поставщика: 7702565685 / 770256589

Страна происхождения товара. Номер ГТД:

Комментарий:

Дебет	Кредит	Валюта	Дата поступления	Дата отсрочки оплаты	Дата возникновения права на налоговый вычет
68.НДС	19.3	руб	17.02.2015	17.02.2015	17.02.2015

Код аванса

Сделка комиссии: Поставка Ком ТМЦ

Всего покупок включая НДС	20 процентов		18 процентов		10 процентов		0 процентов	Не облагается НДС
	Сумма без НДС	Сумма НДС	Сумма без НДС	Сумма НДС	Сумма без НДС	Сумма НДС		
82'600.00	-	-	70'000.00	12'600.00	-	-	-	-

Учитывать
 Замок
 Авансовый платеж
 Возврат аванса
 Комиссионная торговля
 Журнал

Обработать

Рис.9

Комиссионное вознаграждение

Формирование проводки по комиссионному вознаграждению и счета-фактуры на сумму комиссионного вознаграждения происходит при помощи документа **Отчет комиссионера о реализации** (Рис. 10), который одновременно является и первичным документом, подтверждающим согласие Комитента выплатить комиссионное вознаграждение.

Отчет комиссионера

Счет комитента (дебет)	Счет выручки (кредит)	Дата проведения	Счет-фактура
76	90.1	20 февраля 2015	Комитент Комитент Комитент, 20.02.2015, с/ФН.00004

Доходы (налоговый учет):
Комментарий:

Движение | Доп. аналитика | Проводки

ОТЧЕТ КОМИССИОНЕРА О РЕАЛИЗАЦИИ № 00002

за период с 01 февраля 2015 г. по 28 февраля 2015 г.

город Москва

20 февраля 2015 г.

ООО "Лидер", именуемый в дальнейшем "Комиссионер", в лице
Иванов Иван Иванович, действующего(ей) на основании Устава, предоставил
настоящий отчет ООО "Комитент"
Петровой Светланой Анедреевной, действующего(ей) на основании доверенности № 15 от 10.09.2014 года,
о нижеследующем.

Во исполнение договора комиссии № 1 от 17 февраля 2015, Комиссионер реализовал товар Комитента на общую сумму
82600.00 руб., включая НДС в сумме 12600.00 руб.

Ставка комиссионного вознаграждения: 10% от суммы сделки.

Всего за указанный период, был реализован следующий товар:

№ п/п	Дата реализации	Покупатель	ТМЦ	К-во	Ед. изм.	Цена	Общая стоимость товара (без НДС)	НДС		Общая стоимость товара (с НДС)	Комиссионное вознаграждение	
								Ставка	Сумма		Сумма (с НДС)	Сумма НДС 18%
1	17.02.15	Покупатель	ТМЦ 1	50	шт	200.00	10000.00	18%	1800.00	11800.00	1180.00	180.00
2	17.02.15	Покупатель	ТМЦ 2	50	шт	300.00	15000.00	18%	2700.00	17700.00	1770.00	270.00
3	17.02.15	Покупатель	ТМЦ 3	50	шт	400.00	20000.00	18%	3600.00	23600.00	2360.00	360.00
4	17.02.15	Покупатель	ТМЦ 4	50	шт	500.00	25000.00	18%	4500.00	29500.00	2950.00	450.00
Итого:							70000.00	X	12600.00	82600.00	8260.00	1260.00

Общий размер комиссионного вознаграждения за реализованный Товар - 8260.00 руб., включая НДС в сумме 1260.00 руб., что составляет 10.00% от стоимости реализованного товара.

Рис.10

Заполнение документа **Отчет комиссионера о реализации** производится по кнопке **Заполнить**, для его автоматического заполнения необходимо:

- указать период расчета. По умолчанию период заполнится 1-ым и последним числом месяца, предшествующего месяцу формирования (вручную можно указать любой период). Например, отчет формируем в феврале, период заполнится с 1 января по 31 января;

- заполнить дату составления отчета. Она же дата, за которую будут сформированы проводки;

Внимание! Программа позволяет указать любой период формирования отчета, при наложении периодов из предыдущих и последующих отчетов может произойти задвоение проводок по комиссионному вознаграждению.

- заполнить Наше предприятие (при работе в режиме Все предприятия выбрать из справочника Наши предприятия, при работе под конкретным предприятием поле заполнится автоматически) и представителя нашего предприятия (по умолчанию Директор, можно перевыбрать из справочника Сотрудники);

- заполнить Комитента (выбирается из справочника Контрагенты) и представителя Комитента (текстовое поле);

- заполнить Сделку в поле с кнопкой выбора после текста: «Во исполнение договора комиссии №»;

- нажать на кнопку **Заполнить**;

- для получения проводок по комиссионному вознаграждению установить флаг **Проводить** и сохранить документ. Проводки можно увидеть на закладке **Проводки**;

Счет-фактура

Краткое обозначение (код): СФН.00004 ...

Наименование: ООО "Комитент", 20.02.2015, СФН.00004

Вид формы: Счет-фактура (Пост.№1137)

Наше предприятие: ООО "Лидер"

Счет-Фактура (пост.№1137) Доп. аналитика

Код вида операции: 04 ...

№ Счет-Фактуры по общей хронологии СФН.00004 ...

СЧЕТ-ФАКТУРА № СФН.00004 от "20" февраля 2015 ... (1)

Исправление № - от - ... (1а)

Продавец: ООО "Лидер" ... (2)

Адрес: РРРРРРР ... (2а)

ИНН/КПП продавца: 7701235684 / 770125487 ... (2б)

Грузоотправитель и его адрес: Мы,ФФФФФФФ ... (3)

Грузополучатель и его адрес: Комитент,ЪЪЪЪЪЪЪЪ ... (4)

К платежно-расчетному документу № ... (5)

Документы оплаты счета-фактуры			
Номер	Дата	Сумма оплаты	Валюта
		-	

Покупатель: ООО "Комитент" ... (6)

Адрес: ЭЭЭЭЭЭЭ ... (6а)

ИНН/КПП покупателя: 7702565685 / 770256589 ... (6б)

Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 ... (7)

Дополнительная информация

Дебет	Кредит	Код аванса	Комментарий
62.1	68.НДС		

Сделка комиссии: Поставка Ком ТМЦ

Наименование товара (описание выполняемых работ, оказанных услуг), интеллектуального права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), интеллектуальных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), интеллектуальных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Комиссионное вознаграждение по договору № 1 от 17 февраля 2015, согласно отчета комиссионера № 00002 от 20 февраля 2015	-	-	-	-	7000.00	без акциза	18%	1260.00	8260.00			

Рис.11

- для формирования счета-фактуры по комиссионному вознаграждению (Рис 11) в блоке -

нужно нажать на кнопку , для обновления - , для удаления -  ;

- если потребуется пересчет на конкретную дату при валютном учете комиссионного вознаграждения (по умолчанию курс считается на дату отгрузки комиссионного товара), это делается в

блоке . После изменения значений в дате необходимо нажать кнопку **Заполнить**.

Допускается формирование или редактирование (добавление или удаление строк) отчета, но при нажатии на кнопку **Заполнить** все внесенные вручную изменения будут потеряны.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок и книга продаж.

При комиссионной торговле должны формироваться **Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур** (Рис. 12) по счетам-фактурам, переданным Покупателям и полученным от Комитента.

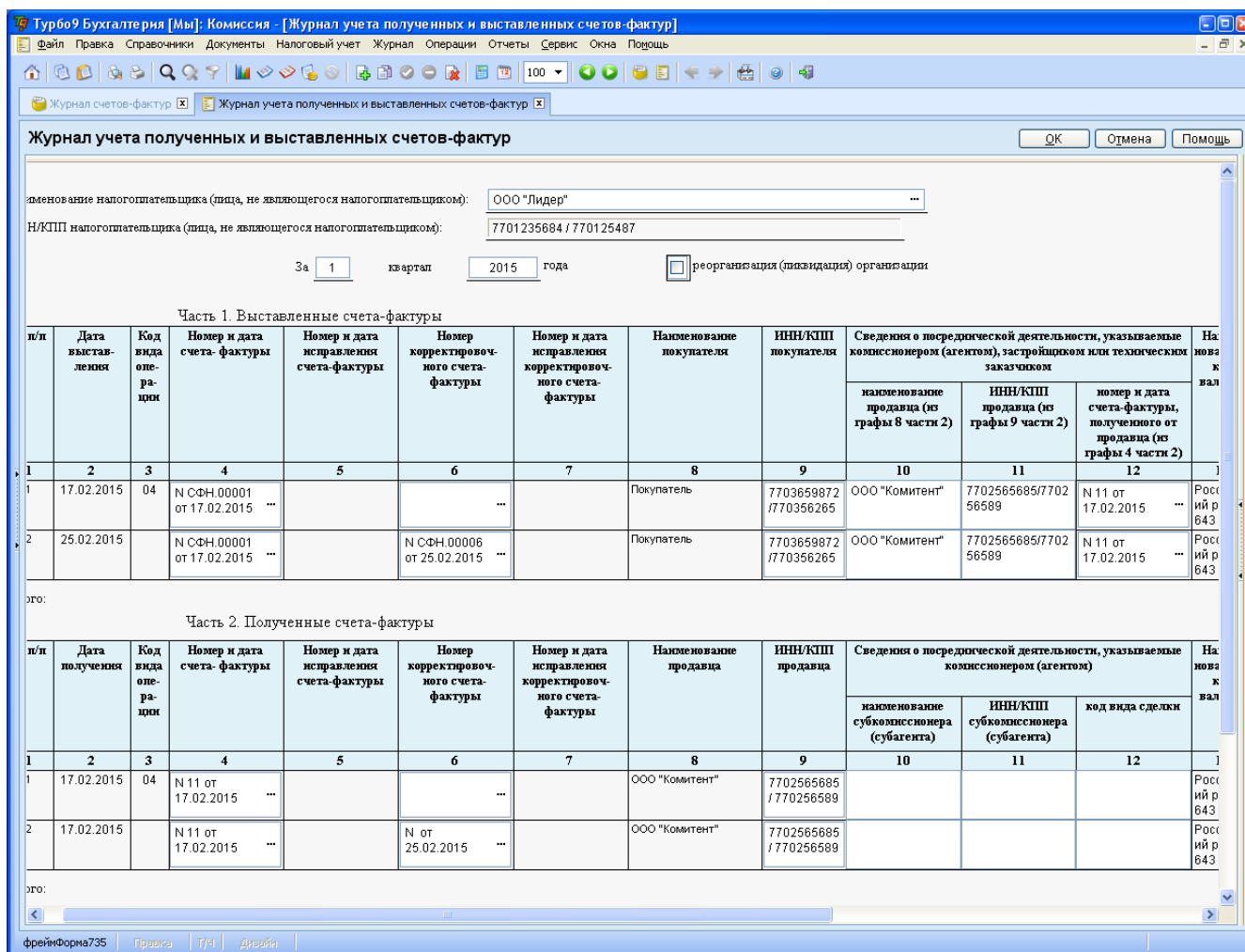


Рис.12

Эти счета-фактуры не должны попадать в книги покупок/продаж, НДС по ним не должен перечисляться в бюджет и возмещаться из бюджета.

В отличие от них счета-фактуры по комиссионному вознаграждению должны попадать в книгу продаж (Рис. 13), а авансы, полученные в счет предстоящих поставок в части комиссионного вознаграждения, в книгу покупок и книгу продаж. Такой порядок работы в программе поддержан при помощи флагов **Учитывать** и **Журнал**, расположенных в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах.

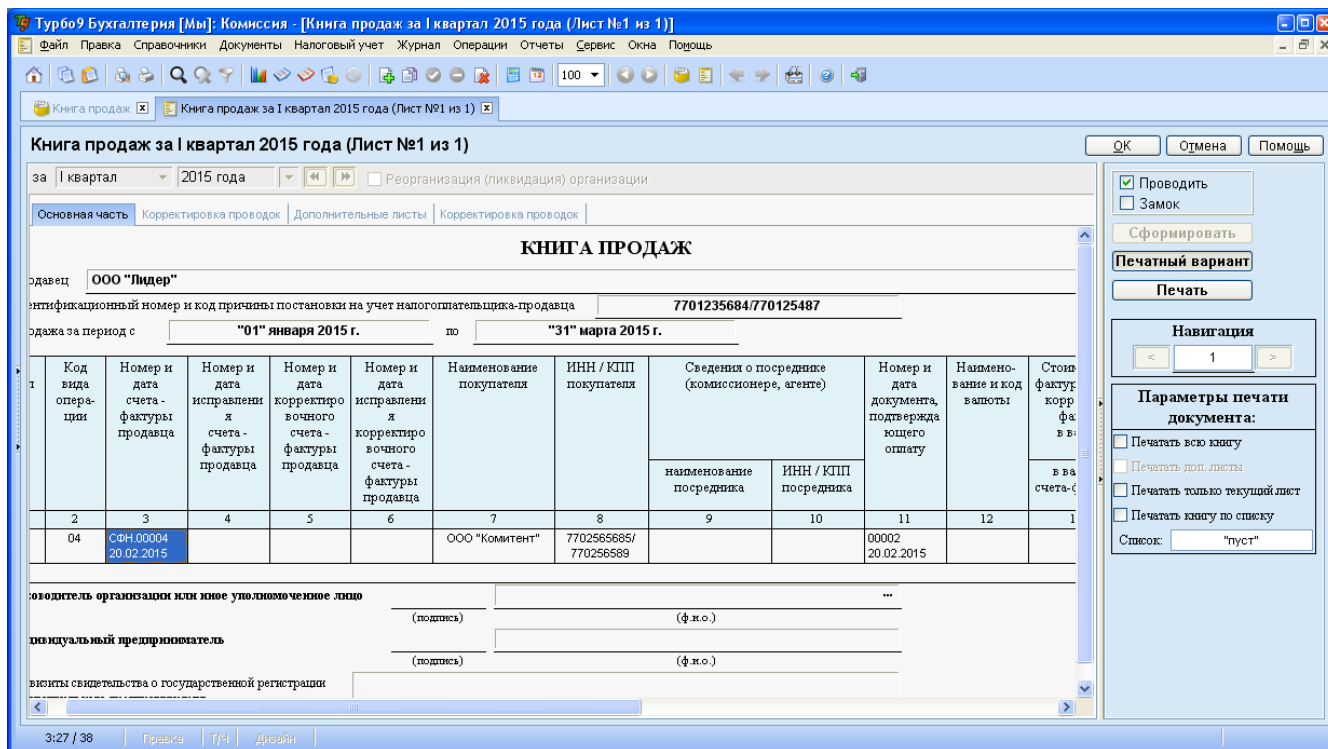


Рис.13

Если в счете-фактуре (Наш или Поставщика, корректировочный счет-фактура) установлен флаг **Учитывать**, то такой счет-фактура попадет в книгу покупок (счет-фактура Поставщика и корректировочный счет-фактура Поставщика) или в книгу продаж (счет-фактура Наш и корректировочный счет-фактура Наш).

Если в счете-фактуре (Наш или Поставщика, корректировочный счет-фактура) установлен флаг **Журнал**, то такой счет-фактура попадет в **Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур**.

Если в счете-фактуре (Наш или Поставщика, корректировочный счет-фактура) установлены флаги **Учитывать** и **Журнал**, то такой счет-фактура попадет в книгу покупок (счет-фактура Поставщика и корректировочный счет-фактура Поставщика) или в книгу продаж (счет-фактура Наш и корректировочный счет-фактура Наш) и в **Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур**.