

Продажа товаров

Учет продажи товаров

В бухгалтерском учете продажа товаров отражается записями по кредиту субсчетов счета 41 "Товары", на которых они учитываются, и дебету счета 90.02.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения". При продаже товаров в рамках деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), стоимость товаров списывается в дебет счета 90.02.2 "Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения".

Если продажа товаров производится через посредника, то при передаче товаров на реализацию посреднику их стоимость сначала списывается со счета 41.01 "Товары на складах" в дебет счета 45.01 "Покупные товары отгруженные". При получении от посредника сообщения (отчета) о продаже товаров их стоимость списывается со счета 45.01 в дебет счета 90.02.1.

В аналогичном порядке отражается продажа товаров, если выручка от их продажи определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте товаров).

Выручка от продажи товаров отражается записью по кредиту счета 90.01.1 "Выручка по деятельности с основной системой налогообложения" и дебету счета 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

При продаже товаров в рамках деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, выручка отражается по кредиту счета 90.01.2 "Выручка по деятельности с особой системой налогообложения", стоимость товаров списывается в дебет счета 90.02.2 "Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения".

При продаже в оптовой торговле товаров на экспорт задолженность покупателя учитывается по дебету счета 62.21 "Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)".

При продаже в оптовой торговле товаров, цены на которые установлены в условных единицах, задолженность покупателя учитывается по дебету счета 62.31 "Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)".

При продаже товаров в розничной торговле при оплате платежной картой или с использованием банковского кредита задолженность покупателя учитывается по дебету счета 62.Р "Расчеты с розничными покупателями". Отражение продажи посредством пластиковых карт см. в практическом примере 📌 **"Продажа товаров по пластиковым картам"**.

Если реализация товаров облагается налогом на добавленную стоимость, то на сумму налога по операции реализации вводится запись по дебету счета 90.03 "Налог на добавленную стоимость" и кредиту счета 68.02 "Налог на добавленную стоимость".

Если торговая организация учитывает товары в розничной торговле по продажной стоимости, то на сумму реализованной торговой наценки в конце месяца вводятся записи сторно по дебету счета 90.02.1 и кредиту счета 42.01 "Торговая наценка в автоматизированных торговых точках" (по товарам, реализованным через автоматизированные торговые точки) и (или) счета 42.02 "Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках" (по товарам, реализованным через неавтоматизированные торговые точки).

О том, как правильно отразить реализацию товаров в розничной торговле, учтенных по продажной стоимости, в программе "1С:Бухгалтерия 8", см. практический пример 📄 **"Продажа товаров в розничной торговле (продажные цены)"**.

В налоговом учете продажа товаров отражается теми же записями, что и в бухгалтерском учете. Данные для налогового учета операции реализации товаров указываются в ресурсе "Сумма НУ" по дебету и кредиту корреспондирующих счетов соответствующих бухгалтерских записей. При этом выручка от продаж для целей налога на прибыль учитывается без НДС, а суммы НДС, начисленные по операции реализации, в налоговом учете не отражаются.

Для документального оформления операций продажи товаров применяются различные первичные учетные документы. Например, для оформления продажи (отпуска) товаров сторонней организации может применяться товарная накладная по форме ТОРГ-12, для отчета кассира-операциониста о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручке за рабочий день (смену) - справка-отчет кассира-операциониста по форме № КМ-6 и т.д.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132.

Обратите внимание! С 01.01.2013 использование унифицированных форм не является обязательным (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Учет выбытия товаров в иных случаях

Выбытие товаров может иметь место также в случаях:

- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостачи при инвентаризации.

Более подробно об учете товаров см. статью 📄 **"Учет товаров"**.

Ликвидация товаров при чрезвычайной ситуации

Товары могут прийти в негодность или оказаться уничтоженными вследствие аварии, стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации.

Для списания с учета товаров в этом случае организация производит инвентаризацию, результаты которой может оформить документами по формам, установленным постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 № 88, от 27.03.2000 № 26 (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

В бухгалтерском учете при выбытии товаров вследствие аварии, стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации их стоимость списывается с кредита счета 41 "Товары", на котором они учитываются, в дебет счета 91.02 "Прочие доходы" по статье (справочник "Прочие доходы и расходы") с видом прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)".

По этой же статье по дебету счета 91.02 в корреспонденции с соответствующими счетами отражаются также прочие расходы, непосредственно связанные с выбытием товаров по этой причине.

При выбытии розничных товаров, учитываемых по продажным ценам, установленная наценка по этим товарам сторнируется записью по дебету счета 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)" и кредиту счета 42.01 "Торговая наценка в автоматизированных торговых точках" или по дебету счета 41.12 "Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)" и кредиту счета 42.02 "Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках" - в зависимости от того, на каком счете они учитывались.

Для целей налогообложения прибыли потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, признаются внереализационными расходами (пп. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для налогового учета операции ликвидации товаров используются те же счета и те же объекты аналитики, что и в бухгалтерском учете. Данные налогового учета указываются в ресурсе "Сумма НУ" счета кредита и счета дебета записи по списанию со счета 41 на счет 91.02 стоимости товаров, а также записей по учету на счете 91.02 расходов, непосредственно связанных с выбытием товаров по этой причине.

Передача товаров в счет вклада в уставный (складочный) капитал

В бухгалтерском учете при передаче товаров в счет вклада в уставный (складочный) капитал стоимость товаров со счета 41 "Товары" списывается в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Применительно к плану счетов программы "1С:Бухгалтерия 8" стоимость товаров списывается в дебет счета 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций относятся к финансовым вложениям (п. 3 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"). Инструкция по применению Плана счетов предлагает для отражения их в учете у передающей стороны использовать счет 58 "Финансовые вложения", субсчет "Паи и акции" (применительно к плану счетов программы "1С:Бухгалтерия 8" - счета 58.01.1 "Паи" и 58.01.2 "Акции").

До передачи товаров на возникающую задолженность по вкладу в уставный (складочный) капитал производится запись по дебету счета 58.01.1 или 58.01.2 в корреспонденции с кредитом счета 76.09 на величину балансовой стоимости товаров, передаваемых в счет вклада в уставный (складочный) капитал (письмо Минфина России от 07.12.2007 № 07-05-06/310).

Обратите внимание! При выбытии товаров в связи с их внесением в уставный (складочный) капитал не используются счета учета расходов, поскольку выбытие активов организации, связанное с передачей их в уставные (складочные) капиталы других фирм, расходом организации не является (п. 3 ПБУ 10/99). Расходы, сопутствующие передаче материалов в уставный (складочный) капитал, которые не предусмотрены учредительными документами в качестве дополнительных расходов, формирующих стоимость имущественного вклада, являются прочими и отражаются по дебету счета 91.02 "Прочие расходы".

В налоговом учете при определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы организации в виде вноса в уставный (складочный) капитал не учитываются (п. 3 ст. 270 НК РФ).

При передаче товаров в качестве оплаты размещаемых акций (долей) у организации - участника общества не возникает прибыли (убытка) (п. 1 ст. 277 НК РФ). При этом стоимость приобретаемых акций (долей) для целей налогообложения прибыли признается равной стоимости вносимого имущества, определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество, с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении. Дополнительным расходом, в частности, является сумма восстановленного и переданного НДС.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для налогового учета операции передачи товаров в счет вклада в уставный (складочный) капитал используются те же счета и те же объекты аналитики, что и в бухгалтерском учете. Данные о стоимости передаваемых товаров указываются в ресурсе "Сумма НУ" записей по дебету и кредиту счета 76.09, а также по дебету счета 58.01.1 или 58.01.2, данные о восстановленной сумме НДС указываются в ресурсе "Сумма НУ Дт" записей по дебету счета 58.01.1 или 58.01.2.

Обратите внимание! Дополнительные расходы по передаче товаров, которые не предусмотрены учредительными документами в качестве дополнительных расходов, формирующих стоимость имущественного вклада, учитываются не на счете 91.02 (как в бухгалтерском учете), а на счете 58.01 (обособленно от стоимости вклада). Для целей налогообложения прибыли эти расходы учитываются при реализации имущественных прав (долей) как расходы, связанные с их приобретением (ст. 268 НК РФ).

Передача товаров по договору дарения (безвозмездно)

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом (п. 1 ст. 572 ГК РФ).

В бухгалтерском учете при передаче товаров по договору дарения стоимость товаров списывается в дебет счета 91.02 "Прочие доходы" по статье (справочник "Прочие доходы и расходы") с видом прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)" и не установленным флажком в колонке "Принятие к НУ".

По этой же статье по дебету счета 91.02 в корреспонденции с соответствующими счетами отражаются прочие расходы, непосредственно связанные с выбытием товаров.

При безвозмездной передаче (дарении) товаров необходимо начислить НДС (абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 146, пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ). Исключение составляют случаи, когда такая передача не признается объектом налогообложения или освобождена от обложения НДС (подпункты 1, 5 п. 2 ст. 146, пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ).

При этом сумма НДС, начисленная в связи с безвозмездной передачей, для целей налогообложения прибыли не учитывается согласно п. 16 ст. 270 НК РФ.

Если при передаче имущества у дарителя не возникает обязанности по начислению НДС, то сумма "входного" НДС, ранее принятая к вычету по этим материалам, подлежит восстановлению (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ). При этом сумма восстановленного НДС учитывается в целях налогообложения прибыли согласно п. 1 ст. 264 НК РФ в силу прямого указания, содержащегося в пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, письмо Минфина России от 19.08.2008 № 03-03-06/1/469.

Если организация в целях налогообложения учитывает сумму НДС (начисленную либо восстановленную) по операции безвозмездной передачи, то эту сумму по дебету счета 91.02 следует отразить по статье с видом прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)", у которой установлен флажок в колонке "Принятие к НУ".

В целях налогового учета передача имущества на безвозмездной основе не признается реализацией в целях главы 25 НК РФ и не является объектом налогообложения по налогу на прибыль (п. 1 ст. 249 НК РФ).

Стоимость безвозмездно переданного имущества также не учитывается в расходах для целей налогообложения прибыли (п. 16 ст. 270 НК РФ).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для налогового учета операции безвозмездной передачи товаров используются те же счета и те же объекты аналитики, что и в бухгалтерском учете. При этом в записях по дебету счета 91.02 по списанию стоимости товаров, отражению прочих расходов, а также начисленной (восстановленной) суммы НДС в случае, если она не учитывается в целях налогообложения, ресурс "Сумма НУ Дт" не заполняется.

Выявление недостачи товаров при инвентаризации

Инвентаризация товаров проводится с целью выявления расхождений между фактическим наличием объектов товарно-материальных ценностей и данными бухгалтерского учета.

Согласно ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухучете) активы и обязательства экономического субъекта подлежат инвентаризации.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами (ч. 3 ст. 11 Закона о бухучете).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (ч. 4 ст. 11 Закона о бухучете).

В соответствии с п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости, увеличивая финансовые результаты организации;
- недостача имущества в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства, сверх норм - на счет виновных лиц (если виновные лица не установлены, то списывается за счет прибыли).

Правила и порядок проведения инвентаризации разъясняются в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

Как отразить результаты инвентаризации в программе "1С:Бухгалтерия 8", см. в практическом примере  **"Инвентаризация товаров (выявлены излишки)"**.

В целях бухгалтерского учета недостача товаров (их стоимость), выявленная при инвентаризации, сначала списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи имущества".

При обнаружении недостачи розничных товаров, учитываемых по продажным ценам, установленная наценка по этим товарам сторнируется записью по дебету счета 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)" и кредиту счета 42.01

"Торговая наценка в автоматизированных торговых точках" или по дебету счета 41.12 "Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)" и кредиту счета 42.02 "Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках" - в зависимости от того, на каком счете они учитывались.

Дальнейший порядок списания ущерба зависит от того, что явилось причиной недостачи, установлены или нет лица, виновные в этой недостаче.

Если причиной недостачи является естественная убыль (то есть уменьшение массы товаров при сохранении их качества, произошедшие вследствие естественного изменения биологических или физико-химических свойств этих товаров), то недостача товаров и их порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки обращения, сверх норм - на счет виновных лиц (пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета).

Списание товарных потерь в пределах норм естественной убыли производится только в случаях, когда такие нормы утверждены в установленном порядке. В случае отсутствия утвержденных норм естественной убыли потери считаются сверх норм естественной убыли (п. 234 Методических указаний по учету МПЗ).

Списание недостачи за счет виновного лица, являющегося работником организации, отражается проводкой по дебету счета 73.02 "Расчеты по возмещению материального ущерба" и кредиту счета 94. Списание недостачи за счет третьих лиц отражается проводкой по дебету счета 76.02 "Расчеты по претензиям" и кредиту счета 94.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи товаров и их порчи списываются на финансовые результаты организации, т.е. включаются в прочие расходы (пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета). В программе "1С:Бухгалтерия 8" это отражается проводкой по дебету счета 91.02, статья с видом прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)" и кредиту счета 94.

В целях налогового учета недостача товаров отражается следующим образом.

Недостача и порча товаров в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, учитывается при расчете налога на прибыль в составе материальных расходов (пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ).

В настоящее время применяется порядок утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, который утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 № 814 (в редакции постановлений Правительства РФ от 29.05.2006 № 331 и от 10.03.2009 № 219).

При этом следует учитывать, что в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 06.06.2005 № 58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" впредь до утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

Нормативные документы, которыми утверждены применяемые в настоящее время при расчете налога на прибыль нормы естественной убыли отдельных товаров при хранении, приведены в статье Материальные расходы справочника "Налог на прибыль организаций".

Недостача товаров сверх норм естественной убыли, а также недостача товаров, по которым нормы естественной убыли не применяются, в случае отсутствия виновных лиц признаются убытками, которые приравниваются к внереализационным расходам (пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ). При этом факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

При выявлении виновных лиц недостача товаров отражается в налоговом учете в следующем порядке:

При возмещении ущерба виновным лицом сумма недостачи включается во внереализационные расходы (пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ), а сумма возмещаемого ущерба - во внереализационные доходы (п. 3 ст. 250 НК РФ).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для налогового учета операции списания убытков от недостачи товаров используются те же счета и те же объекты аналитики, что и в бухгалтерском учете. Данные налогового учета указываются в ресурсах "Сумма НУ" соответствующих записей на счетах 94, 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" и 91.02.

Оценка товаров при продаже и ином выбытии

Товары являются частью материально-производственных запасов (п. 2 ПБУ 5/01).

Для целей бухгалтерского учета при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (п. 16 ПБУ 5/01):

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Оценку товаров по себестоимости каждой единицы торговым организациям рекомендуется производить в случае, если товары не могут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (ювелирные изделия, автомобили, предметы искусства и т.д.) (п. 17 ПБУ 5/01).

Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца (п. 18 ПБУ 5/01).

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО) основана на допущении, что товары используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. товары, первыми поступающие в продажу, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости товаров, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка товаров, находящихся на складе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров учитывается себестоимость ранних по времени приобретений (п. 19 ПБУ 5/01).

Порядок применения организациями в бухгалтерском учете приведенных в ПБУ 5/01 способов оценки запасов при их отпуске в производство и ином выбытии определяют Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ. Несмотря на то, что указания приведены в отношении материалов, по нашему мнению, ими можно руководствоваться и для оценки товаров.

Согласно п. 78 Методических указаний по учету МПЗ способы средних оценок (по средней себестоимости и способом ФИФО) фактической себестоимости товаров могут осуществляться следующими вариантами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);
- путем определения фактической себестоимости товаров в момент их отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Разница между взвешенной и скользящей оценкой заключается в выборе даты, на которую производится оценка товаров. При использовании взвешенной оценки она производится на отчетную дату, а при использовании скользящей оценки - на момент отпуска товаров.

Если товары оцениваются способом ФИФО с применением взвешенной оценки, то стоимость отпущенных товаров может определяться упрощенно, расчетным способом, который предусматривает, что вначале устанавливается стоимость товаров, переходящая на следующий месяц, а остальная сумма списывается в отчетном месяце (п. 4 Примечания к расчету списания по взвешенной оценке, приведенному в Приложении 1 к Методическим указаниям по учету МПЗ).

Установленные организацией способы оценки товаров необходимо зафиксировать в учетной политике организации для бухгалтерского учета.

Для целей налогового учета при реализации покупных товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ):

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

В налоговом учете предусмотрено четыре метода (способа) оценки товаров при их реализации, а в бухгалтерском учете только три. Приказом Минфина России от 26.03.2007 № 26н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету" определено, что в бухгалтерском учете с 1 января 2008 г. способ ЛИФО при списании МПЗ не применяется. *Обращаем внимание!* Принят Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса РФ», который отменяет метод оценки МПЗ по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО) при их списании для целей налогового учета (абз. 5 п. 8 ст. 254 НК РФ и абз. 3 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ). Закон вступает в силу с 01.01.2015.

Из дословного прочтения нормы формально следует, что для целей налогообложения прибыли можно применять лишь один из этих методов. Однако организации могут продавать товары, которые относятся к группам с совершенно разными характеристиками (например, автомобили и запасные части к ним). По мнению финансового ведомства, выраженному в письме Минфина России от 01.08.2006 № 03-03-04/1/616, организация может применять различные методы оценки стоимости покупных товаров к той или иной товарной группе в зависимости от характеристик самого товара, если такой порядок предусмотрен учетной политикой для целей налогообложения и не противоречит Налоговому кодексу.

Порядок применения методов оценки товаров при их реализации в главе 25 НК РФ не раскрыт. Но из названия методов можно сделать вывод о том, что они идентичны способам, применяемым для оценки товаров при продаже и ином выбытии в бухгалтерском

учете. Поэтому на основании статей 11 и 54 НК РФ организация может обратиться к порядку, предусмотренному законодательством о бухгалтерском учете, в котором подробно описано, как применять указанные методы.

Оценка товаров при продаже и ином выбытии в программе "1С:Бухгалтерия 8"

С целью исключения (уменьшения) различий в программе "1С:Бухгалтерия 8" (начиная с редакции 2.0) оценка товаров при их продаже и ином выбытии в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли производится по одним и тем же правилам, то есть если в бухгалтерском учете оценка товара производится по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или по себестоимости первых по времени приобретения, то в налоговом учете оценка этого товара производится соответственно по стоимости единицы товара, по средней стоимости или по стоимости первых по времени приобретения. Оценка методом ЛИФО в программе не поддерживается.

Способ оценки "по себестоимости каждой единицы" ("по стоимости единицы товара") специальным образом в параметрах учетной политики не указывается. Для оценки товаров при их продаже и ином выбытии указанным способом каждую единицу товара, в отношении которой он должен применяться, необходимо принимать к учету как отдельный, новый аналитический объект по субконто "Номенклатура" (отдельный элемент справочника "Номенклатура").

В отношении товаров, поставки по которым учитываются по одной и той же номенклатуре (одному и тому же элементу справочника "Номенклатура"), применяется способ (метод) оценки, который указан в параметрах учетной политики (меню "Справочники и настройки учета" - "Настройки учета" - "Учетная политика" - закладка "Запасы").

Обратите внимание! Установленный способ применяется для всех материально-производственных запасов, то есть не только для товаров, но также для материалов и готовой продукции (см. статью  "**Отпуск материалов в производство**").

При этом способ оценки "по средней себестоимости" (по средней стоимости) применяется следующим образом. При проведении документов реализации (отгрузки) товаров стоимость списания рассчитывается по средней скользящей. При проведении в конце месяца регламентной операции "Корректировка стоимости" она корректируется до средневзвешенной.

Если в параметрах учетной политики организации указано, что оценка МПЗ при списании производится "по ФИФО", то для поддержки этого способа оценки на счетах учета материально-производственных запасов (в том числе на счетах учета товаров) необходимо установить аналитический учет в разрезе партий (субконто "Партии").

Для ведения аналитического учета по субконто "Партии" на счетах учета МПЗ следует выполнить соответствующую настройку параметров учета (меню "Справочники и настройки учета" - "Настройки учета" - "Настройка параметров учета" - закладка "Запасы").

Объектами аналитического учета по субконто "Партии" являются документы, которыми в программе отражено оприходование партии товара. При отражении операций поступления документами программы значение субконто проставляется автоматически.

Продажа товаров по пластиковым картам

Реализация товаров в розничной торговле осуществляется по договору розничной купли-продажи, который считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара (ст. 493 ГК РФ).

Товары в организациях розничной торговли могут быть реализованы как за наличный, так и безналичный расчет с использованием платежных карт, приравненных к наличным денежным расчетам (ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт", п. 2.3 Положения Банка России от 24.12.2004 № 266-П "Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием"), а также могут быть проданы в кредит. Учет проданных товаров ведется с применением контрольно-кассовой техники, показания счетчиков которых фиксируются в журнале кассира-операциониста (см. постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций").

Оформление продаж по кредитным картам производится выпиской товарных чеков (слипов), в которых указываются: имя держателя карты, номер карты, дата совершения покупки, израсходованная сумма, тип платежной системы (MasterCard, VISA и др.), адрес организации розничной торговли и пр. Слип оформляется в 3-х экземплярах и подписывается покупателем: первый экземпляр передается покупателю, второй - инкассатору, а третий - в бухгалтерию с кассовым отчетом (форма КМ-6).

На основании договора эквайринга банк переводит на расчетный счет организации-клиента определенную часть денежных средств на сумму операций, которые были проведены посредством использования пластиковых карт международных платежных систем при реализации организацией товаров (работ, услуг). При этом банк может удержать комиссионное вознаграждение.

Так как деньги поступают на расчетный счет организации в течение 2-3 дней, то для учета движения денежных средств (переводов) по договорам эквайринга используется счет 57 "Переводы в пути" (субсчет 57.03 "Продажи по платежным картам").

Рассмотрим пример, в котором организация продает товары в розницу за наличный расчет и безналичный расчет посредством пластиковых карт. Учет товаров согласно учетной политике организации ведется по продажным ценам.

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" осуществляет розничную продажу товаров с помощью автоматизированной торговой точки (АТТ) за наличный расчет и безналичный - посредством оплаты пластиковыми картами (договор эквайринга). Согласно отчету о розничных продажах выручка за 5 марта 2014 года составила 1 078 200,00 руб. Из них наличными денежными средствами получено 878 200,00 руб. и оплачено пластиковыми картами 200 000,00 руб. Учет товаров в организации ведется по продажным ценам.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Учет розничной выручки** (оформление Справки отчет кассира-операциониста форма № КМ-6).
2. **Сдача наличных денежных средств в кассу** (оформление приходного кассового ордера).
3. **Поступление на расчетный счет** (регистрация выписки банка).

Продажа товаров по пластиковым картам

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" осуществляет розничную продажу товаров с помощью автоматизированной торговой точки (АТТ) за наличный расчет и безналичный - посредством оплаты пластиковыми картами (договор эквайринга). Согласно отчету о розничных продажах выручка за 18 марта 2013 года составила 1 078 200,00 руб. Из них наличными денежными средствами получено 878 200,00 руб. и оплачено пластиковыми картами 200 000,00 руб. Учет товаров в организации ведется по продажным ценам.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет розничной выручки (оформление справки отчет кассира-операциониста по форме № КМ-6).
2. Сдача наличных денежных средств в кассу (оформление приходного кассового ордера).
3. Поступление на расчетный счет (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет розничной выручки от продажи товаров	62.Р	90.01.1	1 078 200,00	Отчет о розничных продажах	---
1.2	Начислен НДС	90.03	68.02	164 471,19		
1.3	Списаны проданные товары	90.02.1	41.11	1 078 200,00		
1.4	Поступили наличные денежные средства в кассу	50.01	62.Р	878 200,00		
1.5	Переданы слипы на инкассацию	57.03	62.Р	200 000,00		
2	Сдача наличных денежных средств в кассу	---	---	878 200,00	Приходный кассовый ордер	Отчет о розничных продажах
3.1	Поступление на расчетный счет	51	57.03	197 600,00	Поступление на расчетный счет	---
3.2	Учет услуг банка	91.02	57.03	2 400,00		

Учет розничной выручки

Для выполнения операций 1.1 "Учет розничной выручки от продажи товаров", 1.2 "Начислен НДС", 1.3 "Списаны проданные товары", 1.4 "Поступили наличные денежные средства в кассу" и 1.5 "Переданы слипы на инкассацию" (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. 1):

1. Вызовите из меню: **Продажа - Отчет о розничных продажах**.
2. Кнопка **Добавить** .
3. Вид операции документа **ККМ**. В нашем примере организация осуществляет розничную продажу товаров через автоматизированную торговую точку. Торговая точка считается автоматизированной, если средства технического обеспечения или специфика торговой деятельности позволяют ежедневно формировать детальный отчет о проданных товарах для последующего ввода в информационную базу, например, в программу "1С:Бухгалтерия 8". Если выбрать вид операции документа НТТ, то торговая точка организации считается неавтоматизированной, так как ежедневная регистрация проданных товаров в ней не ведется. Информация о товарах, проданных в неавтоматизированной торговой точке, может быть получена с некоторой задержкой на основании инвентаризации. При этом количество проданных товаров по каждой позиции определяется как разница между учетными данными из информационной базы и данными, полученными инвентаризацией. В случае ведения учета в продажных ценах возможно получение информации о проданных товарах только в суммовом выражении, без детальной разбивке по номенклатуре.
4. Нажмите кнопку "ОК".

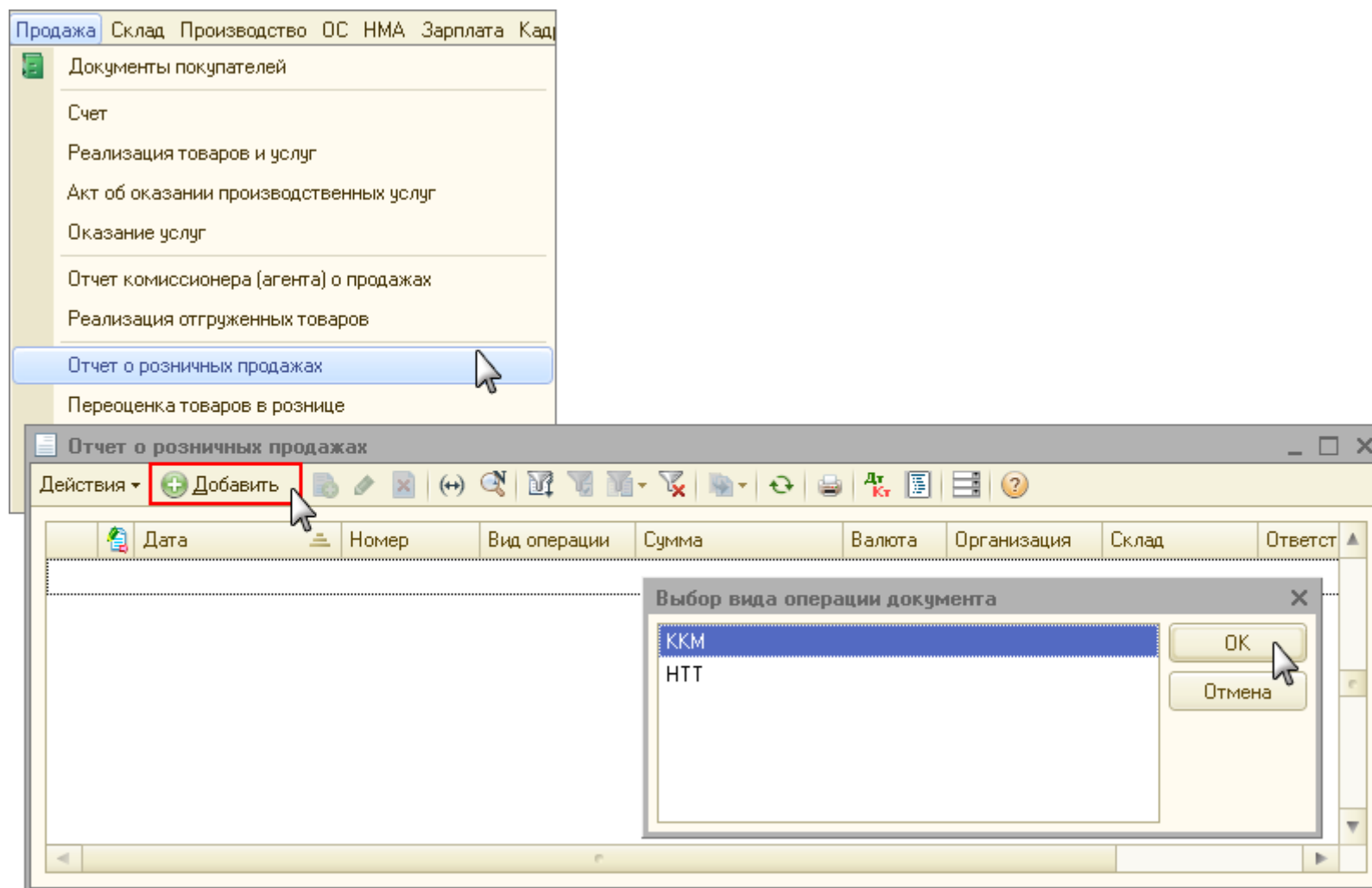


Рис. 1

Заполнение шапки документа "Отчет о розничных продажах":

1. В поле **от** укажите дату формирования отчета.
2. В поле **Счет кассы** выберите счет, на который приходятся наличные денежные средства от розничной продажи.
3. В поле **Склад** выберите из справочника "Склады" торговую точку, по которой отражается розничная продажа.

4. В поле **Статья ДДС** необходимо выбрать соответствующую статью учета движения денежных средств.

Отчет о розничных продажах: ККМ. Новый *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: от: 18.03.2013 0:00:00

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

№	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего
---	---------	--------------	------------	------	-------	------	-----------	-------

Тип цен: Розничная

Всего (руб.): 0,00

НДС (в т. ч.): 0,00

Ответственный:

Комментарий:

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

Рис. 2

Заполнение закладки "Товары" документа "Отчет о розничных продажах" (рис. 3):

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** выберите реализованные товары (в справочнике "Номенклатура" наименование товаров следует выбрать из папки "Товары"). В случае необходимости, можно добавить дополнительные поля **Код**, **Артикул** и т. п. Для этого

щелкните правой кнопкой мыши в табличной части документа, далее выберите "Настройка списка" и отметьте флажками поля, которые нужно отобразить.

3. В поле **Количество** укажите количество проданного товара.
4. В поле **Цена** выберите необходимую цену (согласно типа цен). Если цена указана в регистре "Цены номенклатуры", то она заполняется автоматически при указании номенклатуры. Более подробно об установке цен см. "Формирование цен продаж (руб.)".
5. В поле **Счет учета** выберите счет 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)", т.к. учет товаров ведется по продажным ценам и данный счет предназначен для автоматизированной торговой точки. В случае, если товары в розничной торговле ведутся по продажным ценам для неавтоматизированной торговой точки, то используется счет 41.12 "Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)".
6. Поля **Счет учета НДС**, **Счет доходов** и **Счет расходов** заполняются автоматически.
7. В поле **Субконто** выберите значение номенклатурной группы товара. В нашем примере укажите субконто "Розничная торговля".
8. Заполните остальные поля, как показано на рис. 3.

Отчет о розничных продажах: ККМ. Не проведен *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: ТД000000002 от: 18.03.2013 12:00:02

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

№	Артикул	Номенклатура	Количес...	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет учета ...	Счет доходов	Субконто	Счет расход...
1	СД000123КК	Сумочка дамская	98,000	5 900,00	578 200,00	18%	88 200,00	578 200,00	41.11	90.03	90.01.1	Розничная тор...	90.02.1
2	ОР000125КК	Органайзер кож...	250,000	2 000,00	500 000,00	18%	76 271,19	500 000,00	41.11	90.03	90.01.1	Розничная тор...	90.02.1

Кнопка "Добавить"

Тип цен: Розничная

Всего (руб.): 1 078 200,00

НДС (в т. ч.): 164 471,19

Ответственный: ... x Q

Комментарий:

КМ-6 (Справка-отчет кассира-операциониста) | Печать ▾ | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 3

Заполнение закладки "Платежные карты и банковские кредиты" документа "Отчет о розничных продажах" (рис. 4):

На закладке "Платежные карты и банковские кредиты" указываются оплаты покупателя, произведенные платежной картой или с привлечением банковского кредита.

1. Кнопка **Добавить** .
2. В поле **Вид оплаты** выберите вид оплаты из справочника "Виды оплат". При этом поля **Контрагент**, **Договор контрагента**, **Счет учета расчетов** заполняются по умолчанию в соответствии с выбранным видом оплаты (см. рис. 5).
3. Введите сумму в поле **Сумма оплаты**.

4. Для вызова печатного бланка справка отчет кассира-операциониста по форме КМ-6 можно использовать кнопку **КМ-6 (Справка-отчет кассира-операциониста)** (рис. 4).
5. Кнопка "OK".

Отчет о розничных продажах: ККМ. Не проведен *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: ТД000000002 от: 18.03.2013 12:00:02

Организация: ООО "Торговый Дом" Счет кассы: 50.01

Склад: Магазин № 1 Статья ДДС: Розничная выручка

Товары | Агентские услуги | Платежные карты и банковские кредиты

+

№	Вид оплаты	Контрагент	Договор контрагента	Счет учета расч...	Сумма опла...
1	MASTER CARD	Национальный Банк "Траст"	№ЗКВ6/06 от 01.06.2012	57.03	200 000,00

Всего безналичных оплат: 200 000,00

Всего по документу: 1 078 200,00

Ответственный: Комментарий:

Печатный бланк

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

Рис. 4

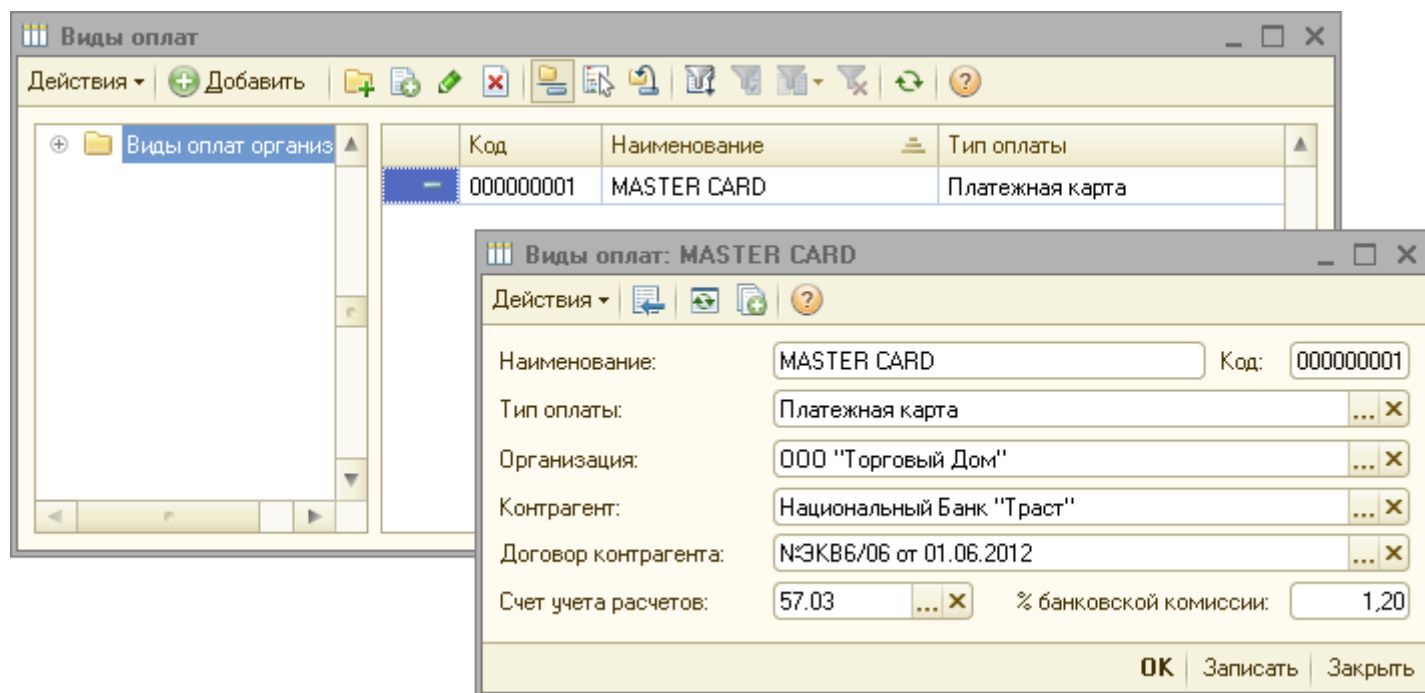


Рис. 5

Результат проведения документа "Отчет о розничных продажах" (рис. 6):

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

Результат проведения документа Отчет о розничных продажах ТД000000002 от 18.03.2013 12:00:02

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет НДС Продажи НДС по приобретенным ценностям

Действия

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количе...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ ...
		Подраздел... Дт			Подразделение Кт			Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Валюта... Вал. су...			Валюта Кт Вал. сум...			
Дт Кт	18.03.2013 12:00:02	90.02.1	Розничная торговля		41.11	Сумочка дамская Магазин № 1	98,000	578 200,00	578 200,00	578 200,00
								Реализация товаров в розницу		
Дт Кт	18.03.2013 12:00:02	90.02.1	Розничная торговля		41.11	Органайзер кожаный Магазин № 1	250,000	500 000,00	500 000,00	500 000,00
								Реализация товаров в розницу		
Дт Кт	18.03.2013 12:00:02	62.P	Магазин № 1		90.01.1	Розничная торговля 18%	98,000	578 200,00	578 200,00	490 000,00
						Сумочка дамская		Реализация товаров в розницу		
Дт Кт	18.03.2013 12:00:02	90.03	Розничная торговля 18%		68.02	Налог (взносы): начислено / упл...		88 200,00		
								Реализация товаров в розницу		
Дт Кт	18.03.2013 12:00:02	62.P	Магазин № 1		90.01.1	Розничная торговля 18%	250,000	500 000,00	500 000,00	423 728,81
						Органайзер кожаный		Реализация товаров в розницу		
Дт Кт	18.03.2013 12:00:02	90.03	Розничная торговля 18%		68.02	Налог (взносы): начислено / упл...		76 271,19		
								Реализация товаров в розницу		
Дт Кт	18.03.2013 12:00:02	57.03	Национальный Банк "Траст" №ЗКВ6/06 от 01.06.2012		62.P	Магазин № 1		200 000,00	200 000,00	200 000,00
								Реализация в розницу товаров, оплаченных платежной картой		
Дт Кт	18.03.2013 12:00:02	50.01	Розничная выручка		62.P	Магазин № 1		878 200,00		878 200,00
								Реализация товаров в розницу за наличную оплату		

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 6

Более подробно об учете товаров по продажным ценам и торговой наценке читайте в статье **"Продажа товаров в розничной торговле (продажные цены)"**.

Сдача наличных денежных средств в кассу

Для выполнения операции 2 "Сдача наличных денежных средств в кассу" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Приходный кассовый ордер", который вводится на основании документа "Отчет о розничных продажах". В результате проведения документа проводки не формируются, т. к. движение по счету 50 "Касса" отражено ранее при проведении документа "Отчет о розничных продажах".

Создание документа "Приходный кассовый ордер" (рис. 7):

1. Вызовите из меню: **Продажа - Отчет о розничных продажах**.
2. Выделите документ-основание (**Отчет о розничных продажах**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании** .
4. Выберите **Приходный кассовый ордер** с видом операции документа **Розничная выручка**. При этом на основании документа "Отчет о розничных продажах" создается и автоматически заполняется новый документ "Приходный кассовый ордер".

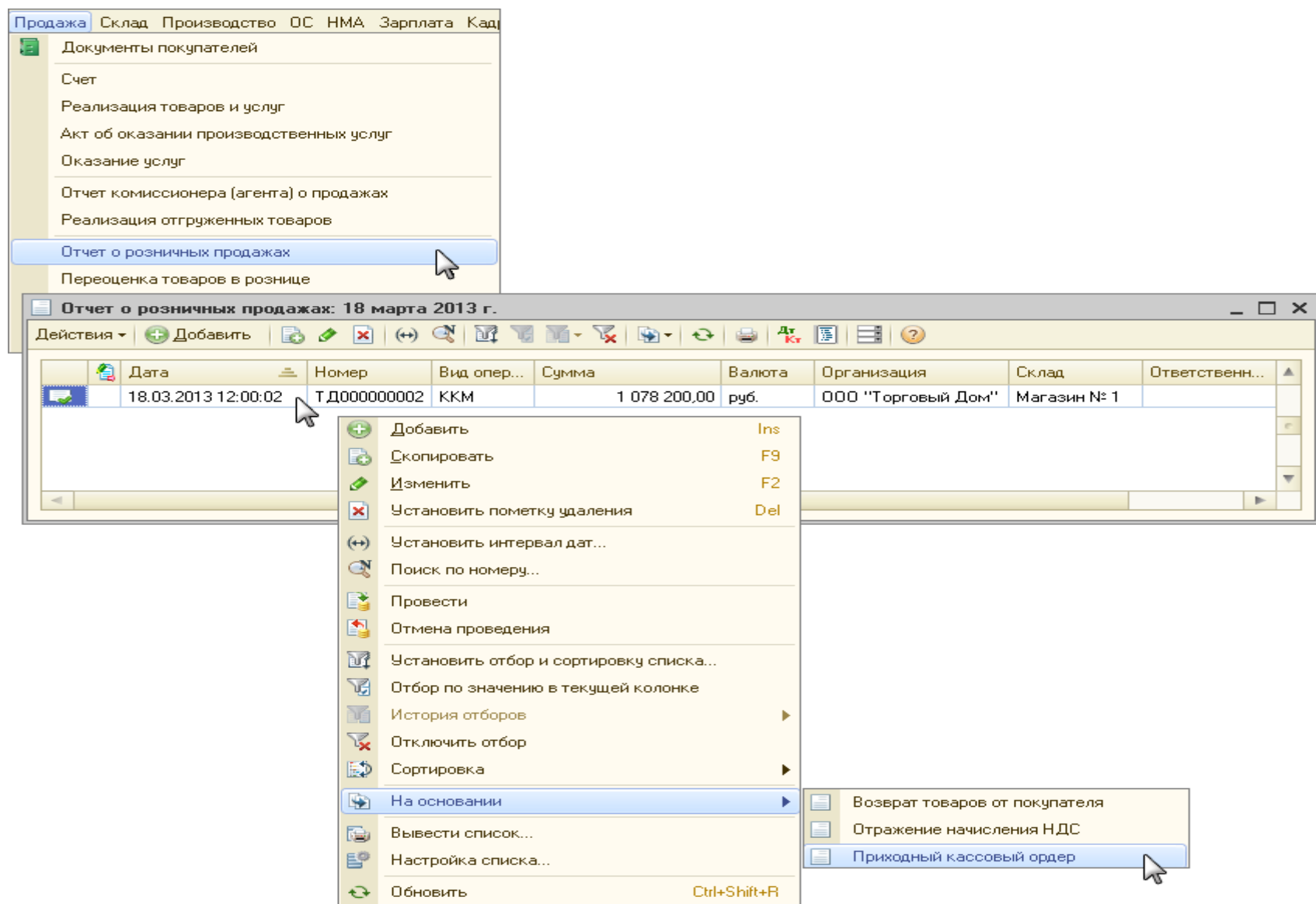


Рис. 7

Заполнение закладки "Реквизиты платежа" документа "Приходный кассовый ордер" (рис. 8):

1. Поля **Склад, Ставка НДС, Сумма НДС** заполняются автоматически из документа-основания.
2. В поле **Статья движения ден. средств** необходимо выбрать соответствующую статью.
3. В поле **Неавтоматизированная торговая точка** флажок устанавливается автоматически в случае, если вид склада выбран "Неавтоматизированная торговая точка" (рис. 9).
4. В поле **Счет операционной кассы** указывается счет учета доходов, корреспондирующий со счетом кассы для отражения в печатной форме документа "Приходный кассовый ордер" и отчете "Кассовая книга". В случае, если организация реализует товар в розницу по продажным ценам через неавтоматизированную торговую точку, то создаются 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". Это позволяет в разных торговых точках организовать учет по разным режимам налогообложения (ЕНВД и не ЕНВД). Также можно задать номенклатурную группу для розничной выручки, которая будет автоматически заполняться при отражении выручки торговой точки.
5. Проверьте заполнение полей как показано на рис. 8.
6. Кнопка "ОК".

Приходный кассовый ордер: Розничная выручка. Не проведен *

Операция ▾ Действия ▾ КУД и Р... ?

Номер: TД0000000003 от: 18.03.2013 12:00:00 Счет учета: 50.01

Организация: ООО "Торговый Дом"

Сумма: 878 200,00

Реквизиты платежа Печать

Склад: Магазин № 1 ☐ Неавтоматизированная торговая точка

Статья движения ден. средств: Розничная выручка Счет операционной кассы: 90.01.1

Расшифровка выручки ☐ Список

Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 133 962,71

Ответственный:

Комментарий:

Приходный кассовый ордер Печать ▾ Чек ОК Записать Закреть

Рис. 8

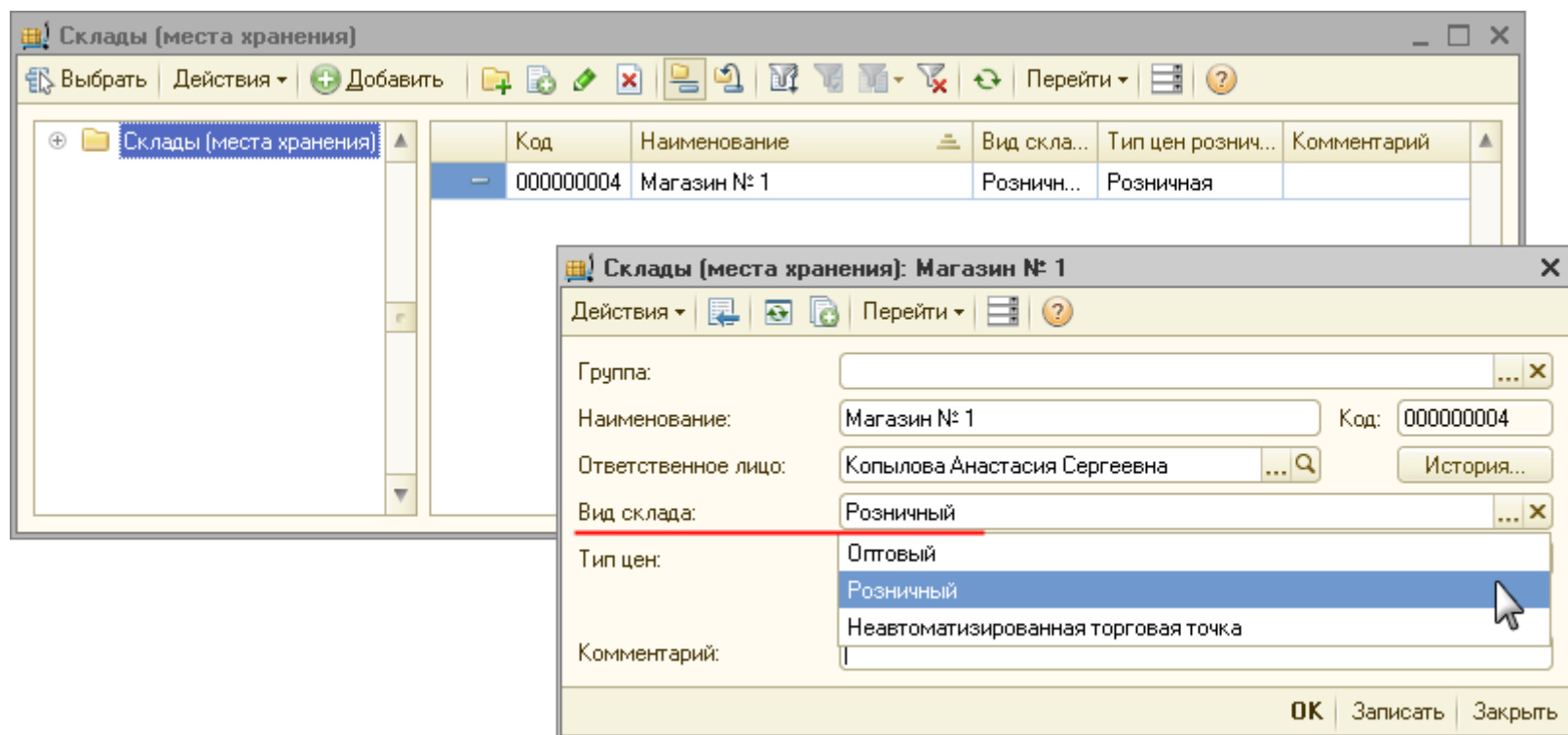


Рис. 9

Заполнение закладки "Печать" документа "Приходный кассовый ордер" (рис. 10):

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

1. В поле **Принято от** укажите лицо, материально ответственное за сдачу денежных средств (торговой выручки) в основную кассу организации.
2. В поле **Основание** укажите содержание хозяйственной операции.
3. В поле **Приложение** перечислите прилагаемые документы с указанием их номеров и даты составления.
4. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
5. Для вызова печатного бланка приходного кассового ордера по форме КО-1 нажмите на кнопку **Приходный кассовый ордер** (рис. 10).
6. Кнопка "OK".

Приходный кассовый ордер: Розничная выручка. Проведен *

Операция ▾ Действия ▾ [Иконки] КУД и Р... [Иконки] ?

Номер: ТД000000003 от: 18.03.2013 12:00:00 [Иконка] Счет учета: 50.01 ▾

Организация: ООО "Торговый Дом" [Иконка]

Сумма: 878 200,00 [Иконка]

Реквизиты платежа Печать

Принято от: Куприяновой Т.И. (выручка)

Основание: Торговая выручка (Магазин №1)

Приложение: Отчет кассира-операциониста № 67 от 18.03.2013

Ответственный: [Иконка]

Комментарий: [Иконка]

Приходный кассовый ордер Печать ▾ Чек ОК Записать Закреть

Печатный
бланк

Рис. 10

Поступление на расчетный счет

Для выполнения операций 3.1 "Поступление на расчетный счет" и 3.2 "Учет услуг банка" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Поступление на расчетный счет".

Создание документа "Поступление на расчетный счет" (рис. 11):

1. Вызовите из меню: **Банк - Банковские выписки**.
2. Кнопка **Добавить** .
3. Выберите **Поступление на расчетный счет** с видом операции документа **Поступление от продаж по платежным картам и банковским кредитам**.

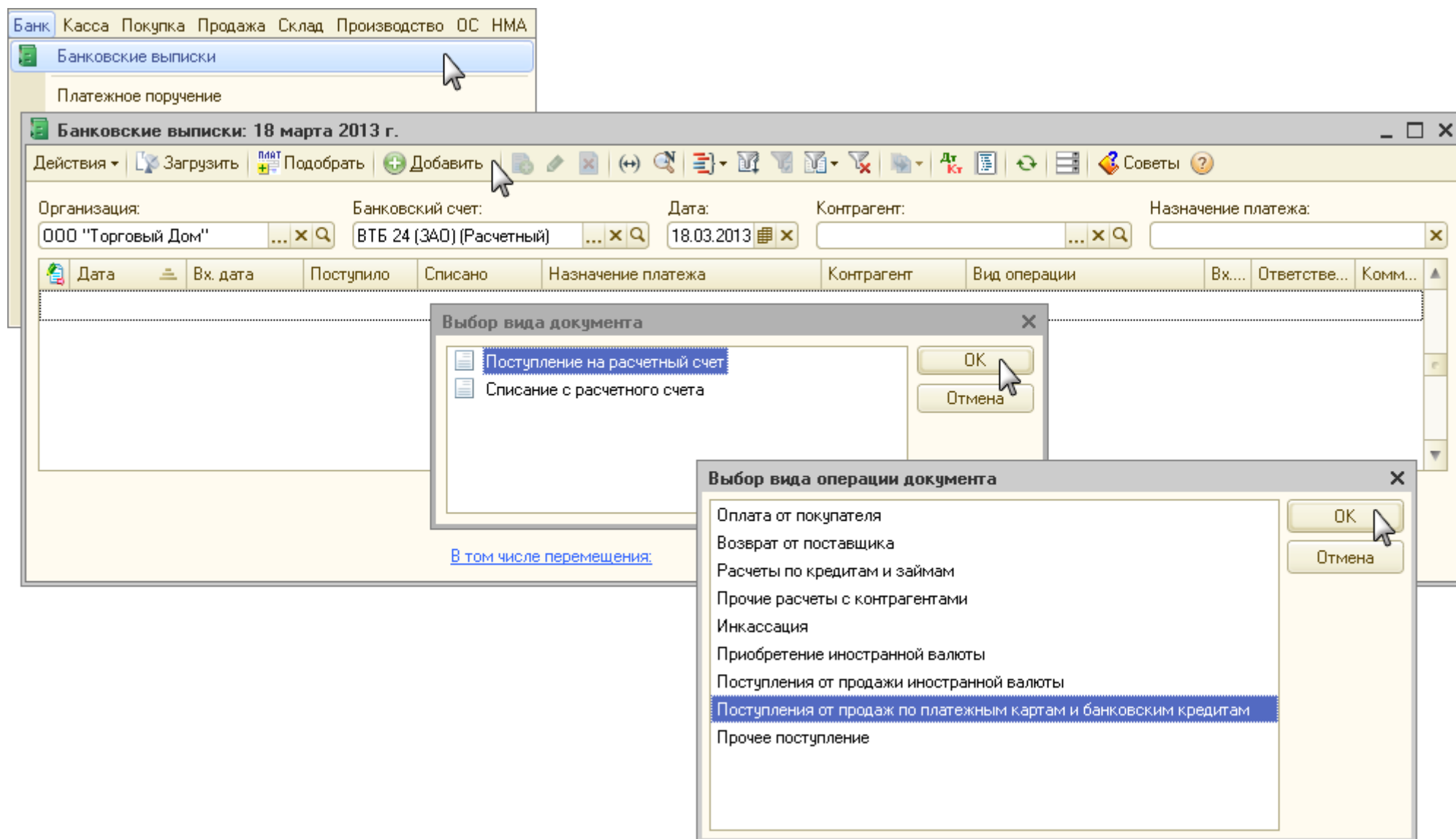


Рис. 11

Заполнение шапки документа и закладки "Расшифровка платежа" документа "Поступление на расчетный счет" (рис. 12):

1. В поле **от** укажите дату перевода денежных средств в соответствии с банковской выпиской.
2. В поле **Вх. номер** введите номер платежного ордера.
3. В поле **Вх. дата** введите дату платежного ордера.
4. В поле **Плательщик** выберите банк, который участвует в расчетах.
5. В поле **Сумма** укажите сумму поступления по платежному документу.
6. В поле **Договор** выберите договор с банком. Вид договора должен иметь вид "Прочее".
7. В поле **Счет расчетов** выберите счет **57.03 "Продажи по платежным картам"**.
8. В поле **Статья движения ден. средств** необходимо выбрать соответствующую статью.
9. Заполните остальные поля, как показано на рис. 12.

Поступление на расчетный счет: Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам. Не проведен *

Операция Действия

Рег. номер: ТД0000000004 от: 19.03.2013 12:00:01 Счет учета: 51

Организация: ООО "Торговый Дом" Вх. номер: 2456451 Вх. дата: 19.03.2013

Банковский счет: ВТБ 24 (ЗАО) (Расчетный) Платательщик: Национальный Банк "Траст"

Счет плательщика: ФИЛИАЛ НБ "ТРАСТ" (ОАО) В Г.МОСКВА (Расчет

Сумма: 197 600,00

Расшифровка платежа Учет услуг банка

Договор: №ЗКВ6/06 от 01.06.2012

Счет расчетов: 57.03

Статья движения ден. средств: Оплата розничных продаж платежными кар

Назначение платежа: Зачисление денежных средств покупателей по Договору эквайринга № ЗКВ6/06 от 01.06.2012 г. на сумму 197 600,00 руб. Услуги банка по расчетам посредством пластиковых карт согласно тарифам банка (1,2%) 2 400,00 руб.

Ответственный:

Комментарий:

OK Записать Закреть

Рис. 12

Заполнение закладки "Учет услуг банка" документа "Поступление на расчетный счет" (рис. 13):

Если полученный банковский документ содержит информацию о сумме, которую банк удержал за свои услуги, то заполняется закладка **Учет услуг банка**.

1. В поле **Сумма услуг** укажите сумму услуг, удержанную банком.
2. В поле **Счет затрат** укажите счет затрат, на который будут отнесены услуги банка.
3. В поле **Прочие доходы и расходы** выберите соответствующую статью.
4. Кнопка "ОК".

Поступление на расчетный счет: Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам. Не проведен *

Операция Действия

Рег. номер: ТД0000000004 от: 19.03.2013 12:00:01 Счет учета: 51

Организация: ООО "Торговый Дом" Вх. номер: 2456451 Вх. дата: 19.03.2013

Банковский счет: ВТБ 24 (ЗАО) (Расчетный) Платательщик: Национальный Банк "Траст"

Счет плательщика: ФИЛИАЛ НБ "ТРАСТ" (ОАО) В Г.МОСКВА (Расчет

Сумма: 197 600,00

Расшифровка платежа Учет услуг банка

Сумма услуг: 2 400,00

Счет затрат: 91.02

Прочие доходы... Расходы на услуги банков

Реализуемые а...

Назначение платежа: Зачисление денежных средств покупателей по Договору эквайринга № ЗКВ6/06 от 01.06.2012 г. на сумму 197 600,00 руб. Услуги банка по расчетам посредством пластиковых карт согласно тарифам банка (1,2%) 2 400,00 руб.

Ответственный:

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 13

Результат проведения документа "Поступление на расчетный счет" (рис. 14):

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

Результат проведения документа Поступление на расчетный счет ТД000000004 от 19.03.2013 12:00:01

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾          

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количе...	Счет Кт	Субконто Кт	Количест...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ ...
		Подраздел... Дт		Валюта...	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
									Вал. сум...	Вал. сум...
	19.03.2013 12:00:01	51	ВТБ 24 (ЗАО) (Расчетный)		57.03	Национальный Банк "Траст"		197 600,00		197 600,00
			Оплата розничных продаж платежными картами							
	19.03.2013 12:00:01	91.02	Расходы на услуги банков		57.03	Национальный Банк "Траст"		2 400,00	2 400,00	2 400,00

Отчет по движениям документа **OK** **Закреть**

Рис. 14

Продажа товаров в розничной торговле (продажные цены)

Организации розничной торговли вправе учитывать приобретаемые и реализуемые ими товары по стоимости их приобретения или по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок) (абз. 2 п. 13 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н).

Если организация розничной торговли учитывает товары по продажным ценам, то учет торговой наценки ведется на счете 42 "Торговая наценка". Суммы, учтенные на этом счете, могут только сторнироваться, а не списываться с дебета.

Так как возможность учета товара по продажной цене представляет собой право, а не обязанность организаций розничной торговли, то использование продажных цен должно быть закреплено в учетной политике.

Рассмотрим пример, в котором организация продает товары в розницу. Учет товаров согласно учетной политике организации ведется по продажным ценам.

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" продала в розницу товары на общую сумму 9 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1 372,88 руб.). Продажа осуществляется с помощью автоматизированной торговой точки (АТТ). Выручка была сдана в кассу организации в тот же день. В соответствии с учетной политикой товары учитываются по продажным ценам с использованием счета 42 "Торговая наценка", расчет которой осуществляется в конце месяца.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Учет розничной выручки** (оформление справки-отчета кассира-операциониста по форме № КМ-6).
2. **Сдача наличных в кассу** (оформление приходного кассового ордера).
3. **Расчет торговой наценки по проданным товарам** (оформление бухгалтерской справки-расчета).

Продажа товаров в розничной торговле (продажные цены)

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" продала в розницу товары на общую сумму 9 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1 372,88 руб.). Продажа осуществляется с помощью автоматизированной торговой точки (АТТ). Выручка была сдана в кассу организации в тот же день. В соответствии с учетной политикой товары учитываются по продажным ценам с использованием счета 42 "Торговая наценка", расчет которой осуществляется в конце месяца.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет розничной выручки (оформление справки отчет кассира-операциониста форма № КМ-6).
2. Сдача наличной денежной выручки в кассу (оформление приходного кассового ордера).
3. Расчет торговой наценки по проданным товарам (оформление бухгалтерской справки-расчета).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет розничной выручки	50.01	90.01.1	9 000,00	Отчет о розничных продажах	---
1.2	Начисление НДС с розничной продажи	90.03	68.02	1 372,88		
1.3	Списание проданных товаров по продажной цене	90.02.1	41.11	9 000,00		
2	Сдача наличной денежной выручки в кассу	---	---	9 000,00	Приходный кассовый ордер	Отчет о розничных продажах
3	Расчет торговой наценки по проданным товарам	90.02.1	42.01	-2 548,39	Регламентная операция	---

Учет розничной выручки

Для выполнения операций 1.1 "Учет розничной выручки", 1.2 "Начисление НДС с розничной продажи" и 1.3 "Списание проданных товаров по продажной цене" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Отчет о розничных продажах". В результате проведения документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Отчет о розничных продажах" (рис. 1):

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

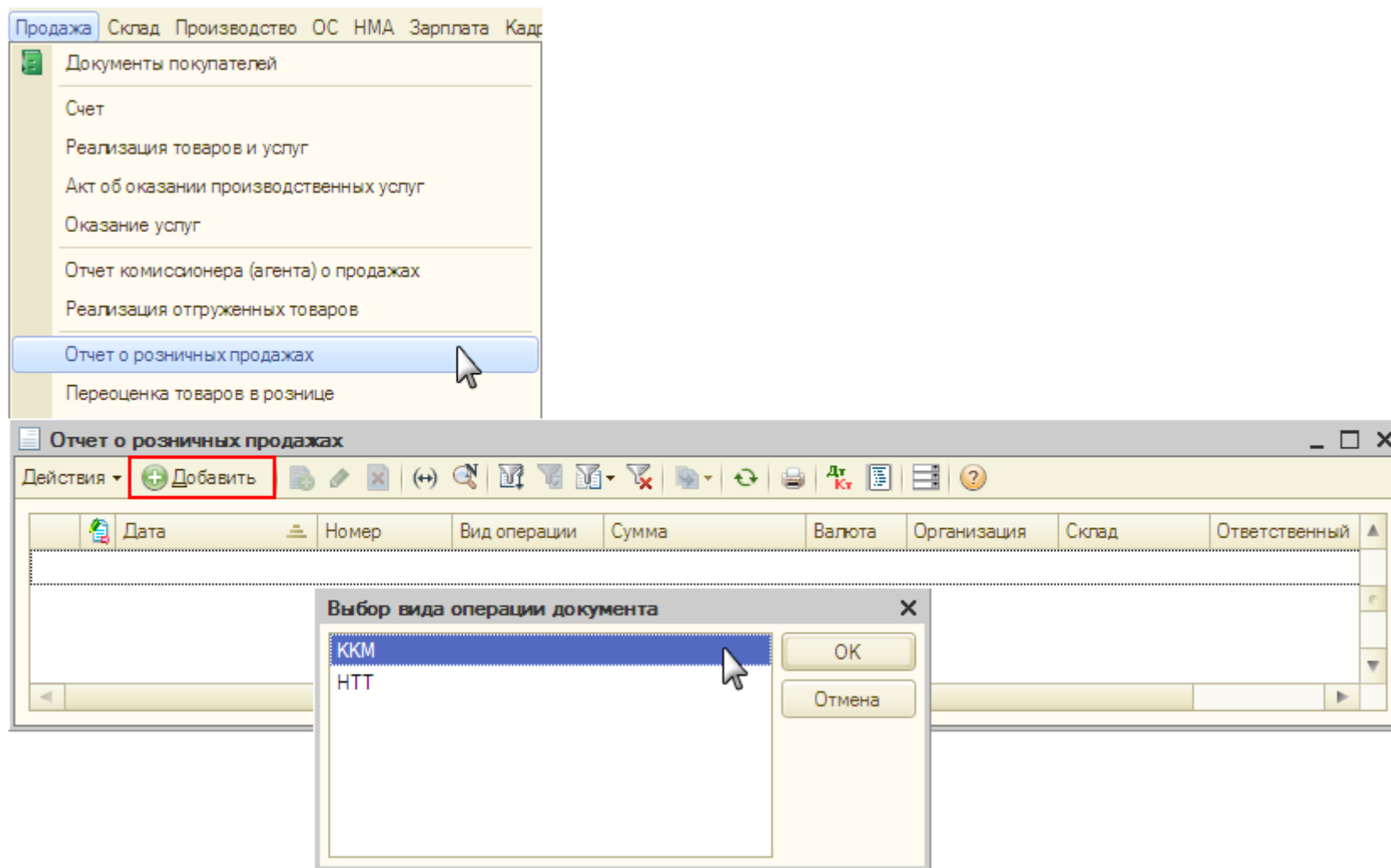


Рис. 1

Рис. 2

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

Отчет о розничных продажах: ККМ. Новый

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾          

Номер: от: 06.03.2013 0:00:00 

Организация: 

Склад: 

Счет кассы: 50.01 ▾

Статья ДДС: 

Товары | Агентские услуги | Платежные карты и банковские кредиты

        Заполнить ▾ Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего
Тип цен: Розничная Всего (руб.): 0.00 НДС (в т. ч.): 0.00							

Ответственный:  

Комментарий:

КМ-6 (Справка-отчет кассира-операциониста) | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Заполнение закладки "Товары" документа "Отчет о розничных продажах" (рис. 3):

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** выберите проданные товары (в справочнике "Номенклатура" наименование товара, как правило, находится в папке "Товары").
3. В поле **Количество** укажите количество проданного товара.
4. Поля **Цена, Сумма, % НДС, Сумма НДС, Всего** будут заполнены автоматически на основании розничных цен и указанного количества, необходимо их проверить.
5. В поле **Счет учета** выберите счет 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)", т.к. учет товаров ведется по продажным ценам и данный счет предназначен для автоматизированной торговой точки. Выбор счета зависит от настроек учетной политики. На рисунке 4 показаны настройки учетной политики, в нашем примере учет ведется по продажной стоимости с использованием счета 42 "Торговая наценка".
6. В поле **Счет доходов** укажите счет учета доходов и субконто для него. В нашем примере указываем субконто "Розничная торговля".
7. Заполните остальные поля, как показано на рис. 3.
8. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
9. Для вызова печатного бланка Справка отчет кассира-операциониста по форме КМ-6 используйте кнопку **КМ-6 (Справка-отчет кассира-операциониста)**.
10. Кнопка "ОК".

Учетная политика организаций

Общие сведения
ОС и НМА
Расчеты с контрагентами
Запасы
Производство
Выпуск продукции, услуг
НЗП
Розница
Налог на прибыль
ЕНВД
НДС
НДФЛ
Страховые взносы

Розница

Способ учета товаров в рознице:

☐ По стоимости приобретения
Без использования счета 42 "Торговая наценка"

☒ По продажной стоимости
С использованием счета 42 "Торговая наценка".
Для целей налогового учета по налогу на прибыль величина прямых расходов определяется по стоимости приобретения товаров

OK | Закрыть | ?

Рис. 4

Результат проведения документа "Отчет о розничных продажах" (рис. 5):

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

Результат проведения документа Отчет о розничных продажах ТД000000001 от 06.03.2013 12:00:02

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет **Кт** НДС Продажи НДС по приобретенным ценностям

Действия ▾         ?

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	06.03.2013 12:00:02	90.02.1	Розничная торговля		41.11	Чехол для телефона Магазин № 1	10,000	9 000,00	9 000,00	9 000,00
								Реализация товаров в розницу		
Дт Кт	06.03.2013 12:00:02	50.01	Розничная выручка		90.01.1	Розничная торговля	10,000	9 000,00		7 627,12
						18%		Реализация товаров в розницу		
						Чехол для телефона				
Дт Кт	06.03.2013 12:00:02	90.03	Розничная торговля		68.02	Налог (взносы): начислено / ...		1 372,88		
			18%					Реализация товаров в розницу		

Отчет по движениям документа **OK** Закрыть

Рис. 5

Сдача наличной денежной выручки в кассу

Для выполнения операции 2 "Сдача наличной денежной выручки в кассу" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Приходный кассовый ордер" на основании документа "Отчет о розничных продажах". В результате проведения документа проводки не будут формироваться, т.к. проводка, отражающая движение по счету 50 "Касса", сформирована ранее при проведении документа "Отчет о розничных продажах".

Документ "Приходный кассовый ордер" необходим для формирования кассовой книги. Более подробно см. практическую статью "Формирование кассовой книги".

Создание документа "Приходный кассовый ордер":

1. Вызовите из меню: **Продажа - Отчет о розничных продажах**.
2. Выделите документ-основание (**Отчет о розничных продажах**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании** .
4. Выберите **Приходный кассовый ордер** с видом операции документа **Розничная выручка**. При этом на основании документа "Отчета о розничных продажах" создается и автоматически заполняется новый документ "Приходный кассовый ордер".

Заполнение шапки и закладки "Реквизиты платежа" документа "Приходный кассовый ордер" (рис. 6):

1. В поле **от** укажите дату принятия выручки.
2. В поле **Статья движения ден. средств** необходимо выбрать соответствующую статью.
3. Заполните остальные поля, как показано на рис. 6.

Приходный кассовый order: Розничная выручка. Новый *

Операция ▾ Действия ▾ КУДи Р... Кр

Номер: от: 06.03.2013 0:00:00 Счет учета: 50.01

Организация: ООО "Торговый Дом" ... Q

Сумма: 9 000,00

Реквизиты платежа Печать

Склад: Магазин № 1 ... Q ☐ Неавтоматизированная торговая точка

Статья движения ден. средств: Розничная выручка ... X Счет операционной кассы: 90.01.1 ...

Расшифровка выручки ☐ Список

Ставка НДС: 18% ...

Сумма НДС: 1 372,88

Ответственный: ... X Q

Комментарий:

Приходный кассовый order Печать ▾ Чек OK Записать Закреть

Рис. 6

Заполнение закладки "Печать" документа "Приходный кассовый ордер" (рис. 7):

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 кассу.
2. В поле **Основание** укажите содержание хозяйственной операции.
3. В поле **Приложение** перечислите прилагаемые документы с указанием их номеров и даты составления.
4. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
5. Для вызова печатного бланка Приходного кассового ордера по форме КО-1 используйте кнопку **Приходный кассовый ордер** (рис. 7).
6. Кнопка "ОК".

Приходный кассовый ордер: Розничная выручка. Проведен

Операция ▾ Действия ▾       КУДи Р...    

Номер: от:  Счет учета: ▾

Организация: 

Сумма: 

Принято от:

Основание:

Приложение:

Ответственный:  

Комментарий:

Приходный кассовый ордер | Печать ▾ | Чек | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 7

Расчет торговой наценки по проданным товарам

Для выполнения операции 3 "Расчет торговой наценки по проданным товарам" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Регламентная операция" с видом операции "Расчет торговой наценки по проданным товарам". Как правило, данная операция выполняется в рамках обработки "Закрытие месяца".

Создание документа "Регламентная операция" (рис. 8):

1. Вызовите из меню: **Операции - Регламентные операции.**
2. Кнопка **Закрытие месяца.**

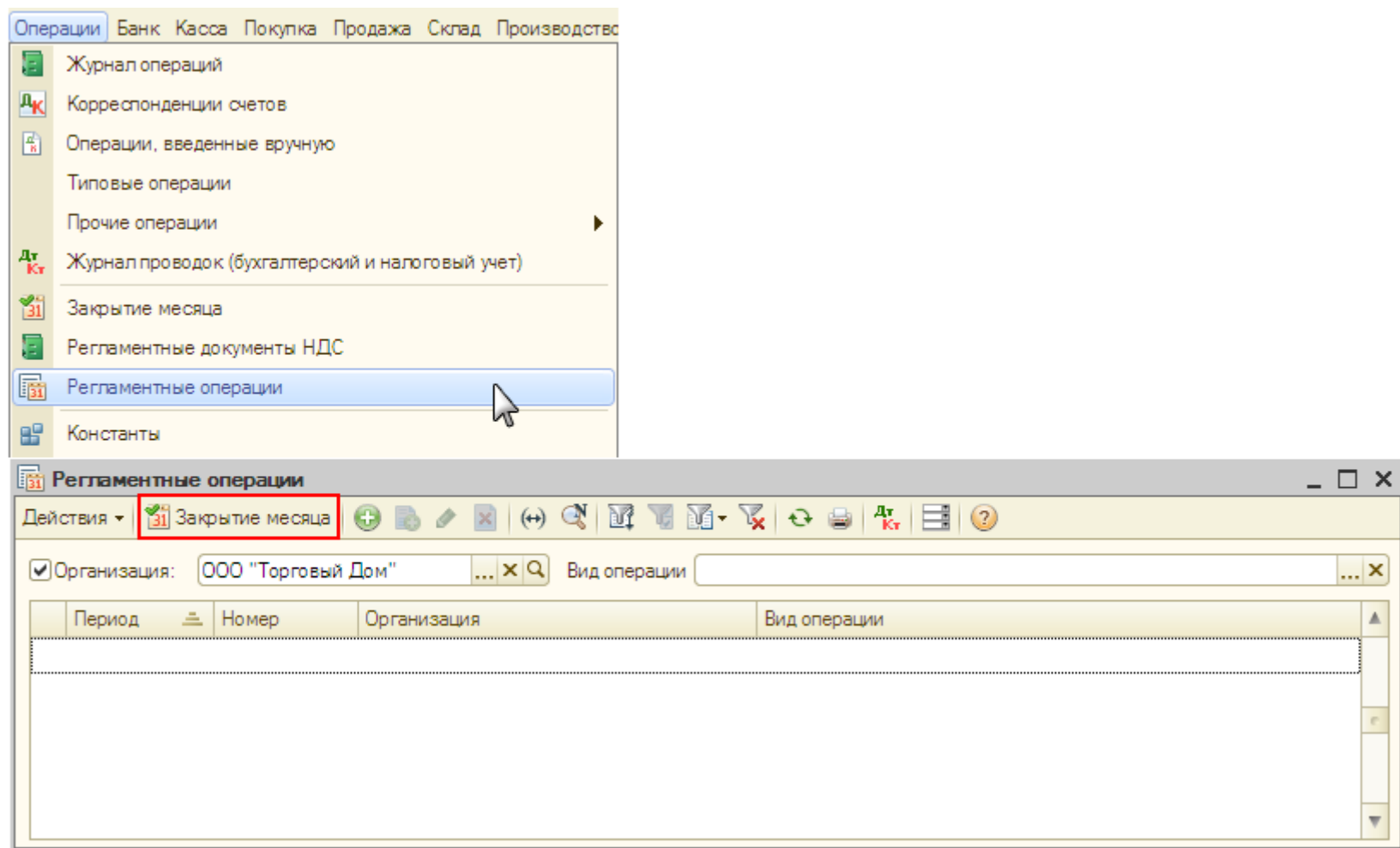


Рис. 8

Проведение документа "Регламентная операция" (рис. 9):

Для расчета торговой наценки по проданным товарам в обработке "Закрытие месяца" выполните операцию "Расчет торговой наценки по проданным товарам".

1. Установите период расчета.
2. Выберите команду **Расчет торговой наценки по проданным товарам**.
3. Выберите **Выполнить операцию**.
4. После проведения операции, снова выберите команду **Расчет торговой наценки по проданным товарам** и выберите кнопку **Показать проводки** . Результат проведения документа отражен на рис. 10.

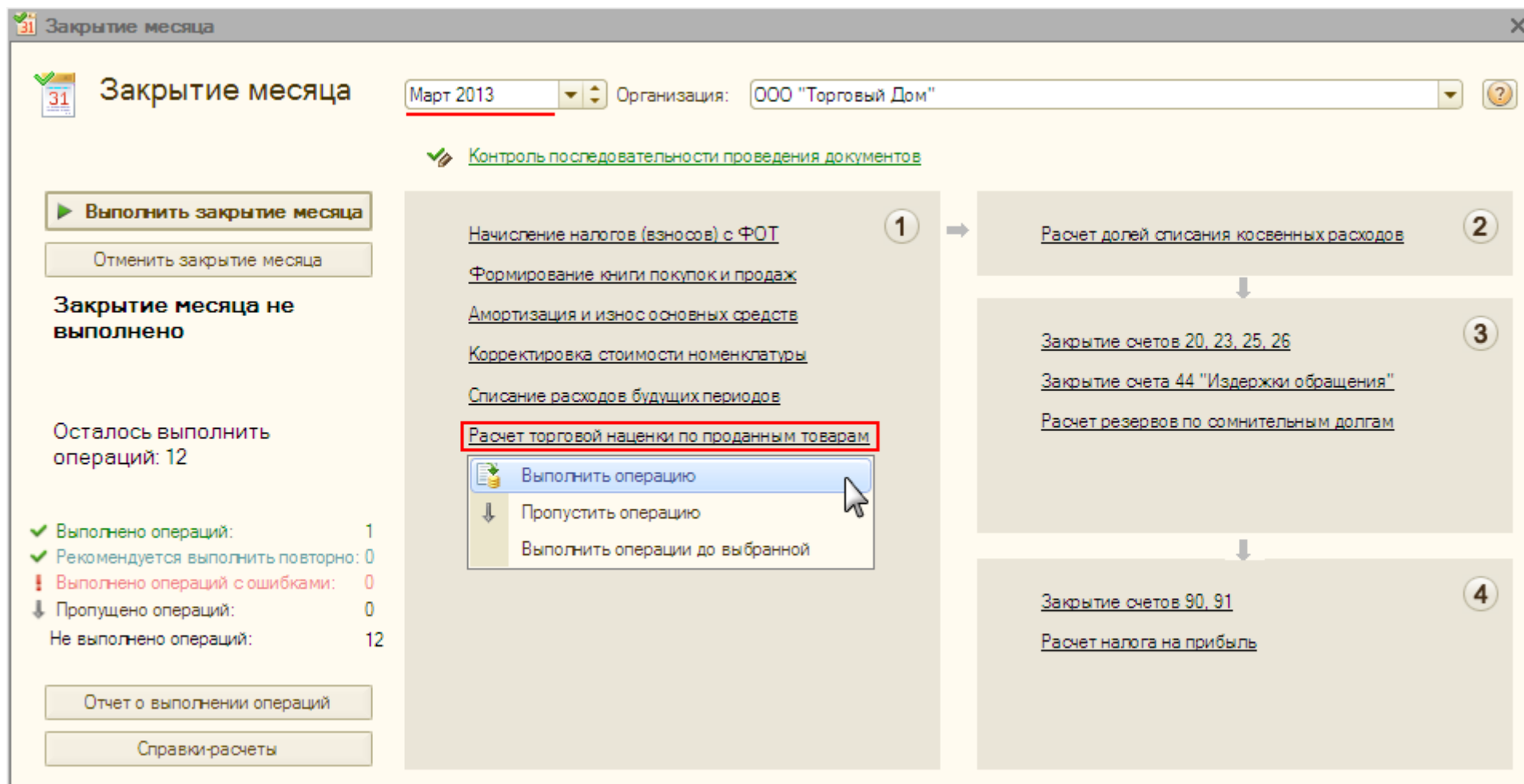


Рис. 9

Результат проведения документа Регламентная операция ТД000000004 от 31.03.2013 23:59:59

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾          

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	31.03.2013 23:59:59	90.02.1	Розничная торговля		42.01	Чехол для телефона		-2 548,39	-2 548,39	-2 548,39
						Магазин № 1		Торговая наценка		

Отчет по движениям документа **OK** | Закрыть

Рис. 10

Учет товаров

Товары - это предметы труда, приобретаемые организацией с целью дальнейшей продажи.

Бухгалтерский учет товаров осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н); Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н) (далее - Методические указания по учету МПЗ); Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утверждены письмом Комитета РФ по торговле от 10.07.96 № 1-794/32-5) (далее - Методические рекомендации по учету товаров); Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета).

Товары являются частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (п. 2 ПБУ 5/01).

Об учете материально-производственных запасов можно прочитать в статьях  "Учет материалов" и  "Учет давальческого сырья".

Учет товаров **в целях налогообложения прибыли** (далее - налоговый учет) осуществляется на основании главы 25 Налогового кодекса РФ "Налог на прибыль организаций".

Для налогового учета под товарами подразумевается любое имущество, приобретенное для реализации (п. 3 ст. 38 НК РФ).

Оценка товаров

По общему правилу товары принимаются к **бухгалтерскому учету** по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01).

Порядок определения фактической себестоимости товаров установлен пунктами 6 -11 ПБУ 5/01. Он зависит от способа поступления товаров в организацию: приобретение за плату, изготовление силами организации, вклад в уставный капитал, безвозмездное получение и др.

При этом организация может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу, а не в фактическую себестоимость (п. 13 ПБУ 5/01). Порядок учета таких затрат закрепляется в учетной политике организации.

В общем случае фактическая себестоимость товаров не подлежит изменению (п. 12 ПБУ 5/01). Однако по товарам, рыночная цена которых снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в бухгалтерском учете начисляется резерв под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ). Создание резерва рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п.п. 2, 3 ПБУ 21/2008.

Организациям, осуществляющим розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) (п. 13 ПБУ 5/01). Порядок оценки товаров организациями, осуществляющими розничную торговлю, закрепляется в учетной политике организации.

В целях налогового учета оценка товаров зависит от способа их поступления в организацию.

В случае приобретения товаров стоимость, по которой они принимаются к налоговому учету, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ). Вместе с тем налогоплательщик может сформировать стоимость приобретения товаров с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. Порядок формирования стоимости приобретения товаров устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и применяется в течение не менее двух налоговых периодов (ст. 320 НК РФ).

Обратите внимание! Организации, осуществляющие розничную торговлю и производящие оценку приобретенных товаров в бухгалтерском учете по продажной стоимости, для целей налогообложения прибыли оценивают товары исходя из цен их приобретения без учета НДС (за исключением случаев, предусмотренных НК РФ).

Товары, полученные в виде вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал организации, принимаются к налоговому учету по стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на товары с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества, то стоимость этого имущества (товаров) признается равной нулю (абз. 3 пп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ).

Стоимость товаров в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном п. 20 ст. 250 НК РФ.

Стоимость безвозмездно полученных товаров при исчислении налога на прибыль в составе расходов не учитывается, т.е. безвозмездно полученные товары к налоговому учету не принимаются.

Учет товаров

Для **бухгалтерского учета** товаров предназначен счет 41 "Товары".

В программе "1С:Бухгалтерия 8" учет товаров на счете 41 ведется на субсчетах:

- 41.01 "Товары на складах";
- 41.02 "Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)";
- 41.03 "Тара под товаром и порожня";
- 41.04 "Покупные изделия";
- 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)";
- 41.12 "Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)".

Организации, осуществляющие розничную торговлю и установившие в учетной политике оценку приобретенных товаров по продажным ценам, разницу между продажными и покупными ценами учитывают на счете 42 "Торговая наценка" на субсчетах:

- 42.01 "Торговая наценка в автоматизированных торговых точках";
- 42.02 "Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках".

Счет 41.01 "Товары на складах" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

Счет 41.02 "Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах организаций, занятых общественным питанием. На этом же счете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания.

Счет 41.03 "Тара под товаром и порожняя" предназначен для обобщения информации о наличии и движении тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания).

На счете 41.04 "Покупные изделия" организации, осуществляющие промышленную и иную производственную деятельность, пользующиеся счетом 41 "Товары", учитывают наличие и движение товаров (применительно к порядку, предусмотренному для учета производственных запасов).

Счет 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров в автоматизированных торговых точках при оценке товаров организациями, осуществляющими розничную торговлю, по продажной стоимости. Разница между стоимостью этих товаров по продажным ценам и стоимостью приобретения учитывается на счете 42.01 "Торговая наценка в автоматизированных торговых точках".

Применительно к программе "1С:Бухгалтерия 8" торговая точка считается автоматизированной, если ее средства технического обеспечения или специфика торговой деятельности позволяют ежедневно формировать детальный отчет о проданных товарах для последующего ввода в информационную базу.

Счет 41.12 "Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров в неавтоматизированных торговых точках при оценке товаров организациями, осуществляющими розничную торговлю, по продажной стоимости. Разница между стоимостью этих товаров по продажным ценам и стоимостью приобретения учитывается на счете 42.02 "Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках".

Способ оценки товаров в рознице указывается в настройках учетной политики бухгалтерского учета (меню "Справочники и настройки учета" - "Настройки учета" - "Учетная политика" - закладка "Запасы").

Аналитический учет на счетах 41.01, 41.02, 41.03, 41.04, 41.11, 42.01 ведется по наименованиям (сортам, партиям, кипам) (субконто "Номенклатура") и опционально по местам хранения товаров (субконто "Склады") и партиям товаров (субконто "Партии"). Каждое наименование - элемент справочника "Номенклатура". Каждое место хранения - элемент справочника "Склады (места хранения)".

Под партией товара в программе "1С:Бухгалтерия 8" понимаются товары, поступившие по одному документу поставки.

Для ведения аналитического учета по субконто "Склады" и "Партии" на указанных счетах следует выполнить соответствующие настройки параметров учета (меню "Справочники и настройки учета" - "Настройки учета" - "Настройка параметров учета" - закладка "Запасы"). При оценке отпускаемых товаров методом ФИФО установка аналитического учета в разрезе партий является обязательной.

Аналитический учет на счетах 41.12 и 42.02 ведется по торговым точкам (субконто "Склады"). Каждая торговая точка - элемент справочника "Склады (места хранения)". Дополнительно можно установить аналитический учет на счете 41.12 по наименованиям

(оборотное субконто "Номенклатура") и на счетах 41.12 и 42.02 в разрезе ставок НДС (субконто "Ставки НДС"). Для ведения аналитического учета по субконто "Номенклатура" (на счете 41.12) и "Ставки НДС" (на счетах 41.12 и 42.02) следует выполнить соответствующие настройки параметров учета (меню "Справочники и настройки учета" - "Настройки учета" - "Настройка параметров учета" - закладка "Розничная торговля").

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление товаров может быть отражено с использованием счетов 15.02 "Заготовление и приобретение товаров" и 16.02 "Отклонение в стоимости товаров" или без их использования.

В случае использования организацией счетов 15.02 и 16.02 на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков вводится запись по дебету счета 15.02 и кредиту соответствующего счета (60, 71, 76 и т.д. в зависимости от того, откуда поступили товары). При этом запись по дебету счета 15.02 и кредиту счета 60 производится независимо от того, когда товары поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование товаров, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 41 "Товары" и кредиту счета 15.02.

В случае если организацией не используются счета 15.02 и 16.02, оприходование товаров отражается записью по дебету счета 41 и кредиту соответствующего счета (60, 71, 76 и т.д. в зависимости от того, откуда поступили товары). При этом запись по дебету счета 41 и кредиту счета 60 производится независимо от того, когда товары поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

Если учетной политикой организации не предусмотрено включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу, то по дебету счета 41 отражается включение таких затрат в фактическую себестоимость товаров.

Если учетной политикой организации, осуществляющей розничную торговлю, предусмотрено товары учитывать по продажным ценам, то при оприходовании товаров на счета 41.11 и 41.12 одновременно вводится запись по дебету счета 41.11 (41.12) и кредиту счета 42.01 (42.02) на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки).

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет 90.02.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения" или 90.02.2 "Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения").

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45.01 "Покупные товары отгруженные". При их фактическом отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 41 "Товары" в корреспонденции со счетом 45.01.

Если учетной политикой организации предусмотрено оценивать товары в розничной торговле по продажным ценам, то в конце каждого месяца на сумму реализованной торговой наценки вводится сторно запись (запись с минусом) по дебету счета 90.02.1 (90.02) и кредиту счета 42.01 (для товаров, реализованных через автоматизированную торговую точку) и счета 42.02 (для товаров, реализованных через неавтоматизированную торговую точку).

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах. Аналитический учет на счете 002 ведется по покупателям и поставщикам товаров (субконто "Контрагенты") и по отдельным наименованиям товаров (субконто "Номенклатура").

Принятие товаров на ответственное хранение отражается записью по дебету счета 002, снятие товаров с учета отражается записью по кредиту счета 002.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию" на субсчетах 004.01 и 004.02 в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

Субсчет 004.01 "Товары на складе" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Аналитический учет ведется по партиям (субконто "Партии"), видам товаров (субконто "Номенклатура") и опционально по местам их хранения (субконто "Склады"). Каждый вид товара - элемент справочника "Номенклатура". Каждое место хранения - элемент справочника "Склады (места хранения)". Включение аналитического учета по местам хранения на счете 004.01 производится одновременно с включением такого учета на счете 41. Принятие товаров на комиссию отражается записью по дебету счета 004.01, снятие товаров с учета отражается записью по кредиту счета 004.01.

Субсчет 004.02 "Товары, переданные на комиссию" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию и переданных для реализации субкомиссионеру. Аналитический учет ведется по партиям (субконто "Партии"), комиссионерам (субконто "Контрагенты") и видам товаров (субконто "Номенклатура"). Каждый вид товара - элемент справочника "Номенклатура". Каждый субкомиссионер - элемент справочника "Контрагенты". Передача товаров на комиссию отражается записью по дебету счета 004.02 (вводится одновременно с записью по кредиту счета 004.01), снятие товаров с учета как находящихся у субкомиссионера отражается записью по кредиту счета 004.02.

Применительно к программе "1С:Бухгалтерия 8" (начиная с редакции 2.0) **налоговый учет расходов** на приобретение товаров ведется на тех же счетах, что и бухгалтерский учет, т.е. на соответствующих субсчетах к счетам 41 и 42, с отражением стоимости объекта учета в ресурсе "Сумма НУ".

Для получения информации о движении принятых к налоговому учету товаров предназначен регистр налогового учета **Стоимость товаров на складе** и регистр **Стоимость отгруженных товаров**.

Учетная политика по товарам

При формировании учетной политики в отношении объектов бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами (ч. 3 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухучете)). В случае если федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета в отношении конкретного объекта, такой способ разрабатывается самостоятельно, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами (ч. 4 ст. 8 Закона о бухучете).

Особенности **бухгалтерского учета** товаров должны быть описаны в учетной политике организации, в частности, следует указать:

- включаются ли затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, в расходы на продажу (п. 13 ПБУ 5/01);
- производит ли организация, осуществляющая розничную торговлю, оценку товаров по продажной стоимости (п. 13 ПБУ 5/01);
- способ оценки товаров (кроме учитываемых по продажной стоимости) при их продаже и ином выбытии (п. 16 ПБУ 5/01).

Для целей налогового учета указываются:

- формирует ли налогоплательщик стоимость приобретения товаров с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров (ст. 320 НК РФ);
- метод оценки товаров при их реализации (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Хозяйственные операции с товарами

В бухгалтерском и налоговом учете выделяют следующие основные операции (процессы) с товарами:

- поступление товаров;
- продажа товаров;
- выбытие товаров по иным причинам.

Кроме того, с принятыми к учету товарами могут происходить различные события, которые также подлежат отражению в бухгалтерском и налоговом учете. К ним, в частности, относятся перемещение товаров между складами внутри организации, передача товаров с центрального склада в розничную точку и т.п.

Более подробно о том, как оформить в программе "1С:Бухгалтерия 8" покупку и перемещение товаров, см. пример 📄 **"Покупка товаров для розничной торговли (продажные цены)"**. Как учитывать продажу товаров в розничной торговле в программе "1С:Бухгалтерия 8" см. пример 📄 **"Продажа товаров в розничной торговле (продажные цены)"**. Как учитывать возврат бракованных товаров поставщику в программе "1С:Бухгалтерия 8" см. пример 📄 **"Возврат товаров поставщику (до принятия к учету)"**.

НДС (при учете товаров)

По налогу на добавленную стоимость в отношении товаров нужно обратить внимание на следующее:

- если реализация товара не облагается НДС, то сумма "входного" НДС включается в его стоимость (пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ);
- при выбытии товаров в отдельных случаях требуется восстановить сумму НДС, ранее принятую к вычету.

Подробнее об определении налоговой базы и исчислении НДС читайте в справочнике "Налог на добавленную стоимость".

Покупка товаров для розничной торговли (продажные цены)

Организации розничной торговли вправе учитывать приобретаемые и реализуемые ими товары по стоимости их приобретения или по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок) (абз. 2 п. 13 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н).

Если организация розничной торговли учитывает товары по продажным ценам, то учет торговой наценки ведется на счете 42 "Торговая наценка". Суммы, учтенные на этом счете, могут только сторнироваться, а не списываться с дебета.

Так как возможность учета товара по продажной цене представляет собой право, а не обязанность организаций розничной торговли, то использование продажных цен должно быть закреплено в учетной политике.

Рассмотрим пример, в котором организация приобретает товары для розничной торговли и учитывает их по продажным ценам.

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает товары "Чехол для телефона" (40 шт.) у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на общую сумму 23 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 3 600,00 руб.). Данные товары будут использоваться для розничной торговли и передаются в Магазин № 1. В соответствии с учетной политикой организации учет товаров в розничной торговле осуществляется по продажным ценам. Формируется продажная цена в размере 900,00 руб. за штуку и определяется торговая наценка.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Учет поступления товаров на оптовый склад** (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. **Установка розничных цен и настройка розничных складов.**
3. **Перемещение товаров с оптового склада в розничный магазин. Учет торговой наценки** (оформление накладной на перемещение товаров).

Покупка товаров для розничной торговли (продажные цены)

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает товары "Чехол для телефона" (40 шт.) у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на общую сумму 23 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 3 600,00 руб.). Данный товар будет использоваться для розничной торговли и передается в Магазин № 1. В соответствии с учетной политикой организации учет товаров в розничной торговле осуществляется по продажным ценам. Формируется продажная цена в размере 900 руб. за штуку и определяется торговая наценка.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления товаров на оптовый склад (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Установка розничных цен и настройка розничных складов.
3. Перемещение товаров с оптового склада в розничный магазин. Учет торговой наценки (оформление накладной на перемещение товаров).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет поступления товаров на оптовый склад	41.01	60.01	20 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учет входного НДС	19.03	60.01	3 600,00		
1.3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	3 600,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2	Установка розничных цен и настройка розничных складов	---	---	---	Установка цен номенклатуры	---
3.1	Перемещение товаров с оптового склада в магазин	41.11	41.01	20 000,00	Перемещение товаров	Поступление товаров и услуг
3.2	Учет торговой наценки	41.11	42.01	16 000,00		

Учет поступления товаров на оптовый склад

Для выполнения операций 1.1 "Учет поступления товаров на оптовый склад" и 1.2 "Учет входного НДС" (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".

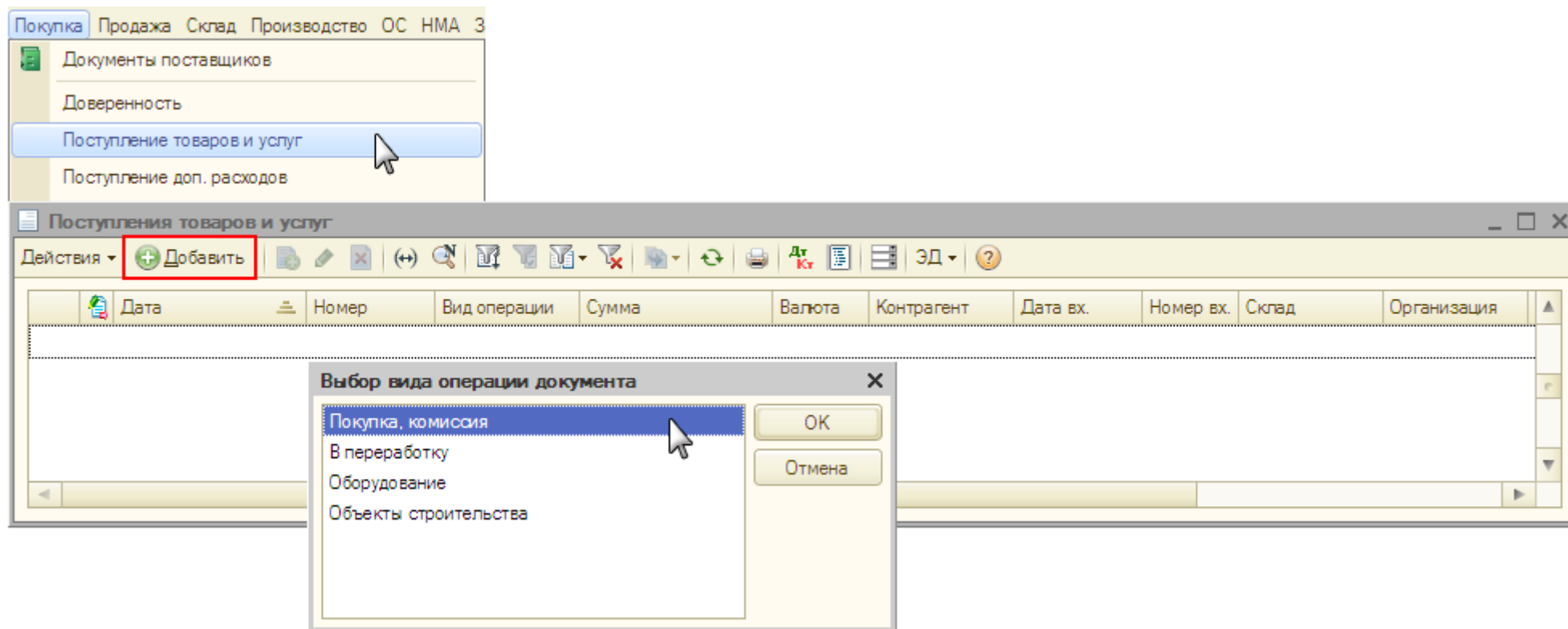


Рис. 1

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

1. В поле **Склад** выберите склад, на который приходится товар.
2. В поле **Контрагент** выберите поставщика из справочника "Контрагенты".
3. В поле **Договор** выберите договор с поставщиком. *Внимание!* В окне выбора договора отображаются только те договоры, которые имеют вид договора **С поставщиком** (рис. 3).

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: от: 05.03.2013 0:00:00

Организация: ООО "Торговый Дом"

Склад: Торговый склад

Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега"

Договор: Договор № 0113-ТФМ/20

Зачет авансов: Автоматически

Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
---	--------------	------------	------	-------	------	-----------	-------	------------	----------

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру

Состояние ЭД:

Комментарий:

Всего (руб.):

НДС (в т. ч.):

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

Рис. 2

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

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** выберите поступающие товары (в справочнике "Номенклатура" наименование поступающего товара следует вводить в папку "Товары").
3. Заполните остальные поля, как показано на рис. 4.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾  ЭД ▾ ?

Номер: от: 05.03.2013 0:00:00  Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега" 

Организация: ООО "Торговый Дом"  Договор: Договор № 0113-ТФМ/20 

Склад: Торговый склад  Зачет авансов: Автоматически 

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

        Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Чехол для телефона	40,000	590,00	23 600,00	18%	3 600,00	23 600,00	41.01	19.03

Кнопка "Добавить"

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру

Состояние ЭД:

Комментарий:

Всего (руб.): 23 600,00

НДС (в т. ч.): 3 600,00

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

Рис. 4

Заполнение закладки "Услуги" документа "Поступление товаров и услуг":

Данная закладка в нашем примере будет оставаться незаполненной, поскольку никаких услуг, сопровождающих поступление товаров, поставщик нам не оказывал.

Заполнение закладки "Счета расчетов" документа "Поступление товаров и услуг":

На закладке "Счета расчетов" вводятся счета расчетов с контрагентами. Как правило, они заполняются автоматически, но все же советуем убедиться, что счета учета заполнены правильно.

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

На закладке "Дополнительно" вводятся реквизиты документа от поставщика, по которому поступили товары:

1. В поле **Вх. номер** введите номер документа поступления.
2. В поле **Вх. дата** введите дату документа поступления.

Кроме того, если это необходимо, можно заполнить поля **Грузоотправитель** и **Грузополучатель**.

The screenshot shows a software window titled "Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Новый *". The interface includes a menu bar with "Операция", "Цены и валюта...", and "Действия", followed by a toolbar with various icons. The form is divided into several sections. The top section contains fields for "Номер:" (empty), "от:" (05.03.2013 0:00:00), "Контрагент:" (ЗАО "ТФ-Мега"), "Организация:" (ООО "Торговый Дом"), "Договор:" (Договор № 0113-ТФМ/20), "Склад:" (Торговый склад), and "Зачет авансов:" (Автоматически). Below this is a tabbed interface with tabs for "Товары (1 поз.)", "Услуги (0 поз.)", "Агентские услуги (0 поз.)", "Тара (0 поз.)", "Счета расчетов", "Дополнительно" (which is selected and highlighted with a red rectangle), and "Счет-фактура". The "Дополнительно" tab contains fields for "Вх. номер:" (53), "Вх. дата:" (05.03.2013), "Ответственный:" (empty), "Грузоотправитель:" (empty), and "Грузополучатель:" (empty). At the bottom of the form, there is a section for "Тип цен: Закупочная", "Счет-фактура: Ввести счет-фактуру", "Состояние ЭД:", and "Комментарий:". On the right side of this section, the totals are displayed: "Всего (руб.): 23 600,00" and "НДС (в т. ч.): 3 600,00". The bottom status bar shows "ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами)", "Печать", "OK", "Записать", and "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 ТД000000005 от 05.03.2013 0:00:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС по приобретенным ценностям

Действия ▾          

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	05.03.2013 0:00:00	41.01	Чехол для телефона	40,000	60.01	ЗАО "ТФ-Мега"		20 000,00	20 000,00	20 000,00
			Торговый склад			Договор № 0113-ТФМ/20		Поступление товаров по ...		
						Поступление товаров и услуг ТД0...				
Дт Кт	05.03.2013 0:00:00	19.03	ЗАО "ТФ-Мега"		60.01	ЗАО "ТФ-Мега"		3 600,00		3 600,00
			Поступление товаров ...			Договор № 0113-ТФМ/20		Поступление товаров по ...		
						Поступление товаров и услуг ТД0...				

Отчет по движениям документа **OK** Закрыть

Рис. 6

Для выполнения операции 1.3 "НДС принят к вычету" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Счет-фактура полученный". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Внимание! Перед выполнением регистрации счета-фактуры поставщика необходимо провести документ "Поступление товаров и услуг" (кнопка **Провести** ) , в противном случае счет-фактура не будет проведен.

Создание документа "Счет-фактура полученный" (рис. 7):

1. Для регистрации счета-фактуры, полученного от поставщика, необходимо нажать на ссылку **Ввести счет-фактуру** внизу документа "Поступление товаров и услуг".
2. В открывшемся окне **Счет-фактура полученный** поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Поступление товаров и услуг".

3. В полях **Вх. номер** и **от** введите номер и дату счета-фактуры поставщика.
4. Флажок **Исправление номер** устанавливаются в случае регистрации исправленных счетов-фактур. В нашем примере исправленные счета-фактуры не фигурируют, поэтому устанавливать данный флажок не нужно. Подробный пример о регистрации входящего счета-фактуры исправленного см. "Исправленный счет-фактура полученный (текущий период)".
5. Поле **Вид счета-фактуры** заполняется по умолчанию значением **На поступление**.
6. Установите флажок **Отразить вычет НДС** для отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок. Если флажок не установлен, то вычет отражается регламентным документом "Формирование записей книги покупок".
7. В поле **Документ-основание** указывается документ-основание. Для ввода счета-фактуры на основании нескольких документов поступления используйте кнопку "Добавить"  и выберите соответствующие документы.
8. Поле **Код вида операции** заполняется посредством выбора и соответствует коду проводимой операции, который отображается в графе 4 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.
9. Выберите **Способ получения**, установив один из флажков **На бумажном носителе** или **В электронном виде**.
10. Нажмите кнопку "ОК" для сохранения и проведения документа.

Регистрировать счет-фактуру можно несколькими способами. Об этом более подробно читайте в статье "Регистрация входящего счета-фактуры от поставщика".

О корректировочных счетах-фактурах, полученных в случае изменения цены товаров читайте в статьях "Корректировочный счет-фактура полученный (увеличение цены товаров, текущий период)" и "Корректировочный счет-фактура полученный (уменьшение цены товаров, текущий период)".

Результат проведения документа "Счет-фактура полученный" (рис. 8):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Счет-фактура полученный ТД000000005 от 05.03.2013 12:00:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС предъявленный НДС Покупки Журнал учета счетов-фактур

Действия ▾          ?

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	05.03.2013 12:00:00	68.02	Налог (взносы): начис...		19.03	ЗАО "ТФ-Мега"		3 600,00		
						Поступление товаров и услуг...		НДС		

Отчет по движениям документа **OK** | **Закрыть**

Рис. 8

Установка розничных цен и настройка розничных складов

В организации для одного и того же элемента номенклатуры может одновременно использоваться несколько цен. Для установки конкретной цены элементу номенклатуры с привязкой к определенному типу цен используется документ "Установка цен номенклатуры". Не допускается устанавливать несколько значений цены одного типа для номенклатуры в пределах одного дня.

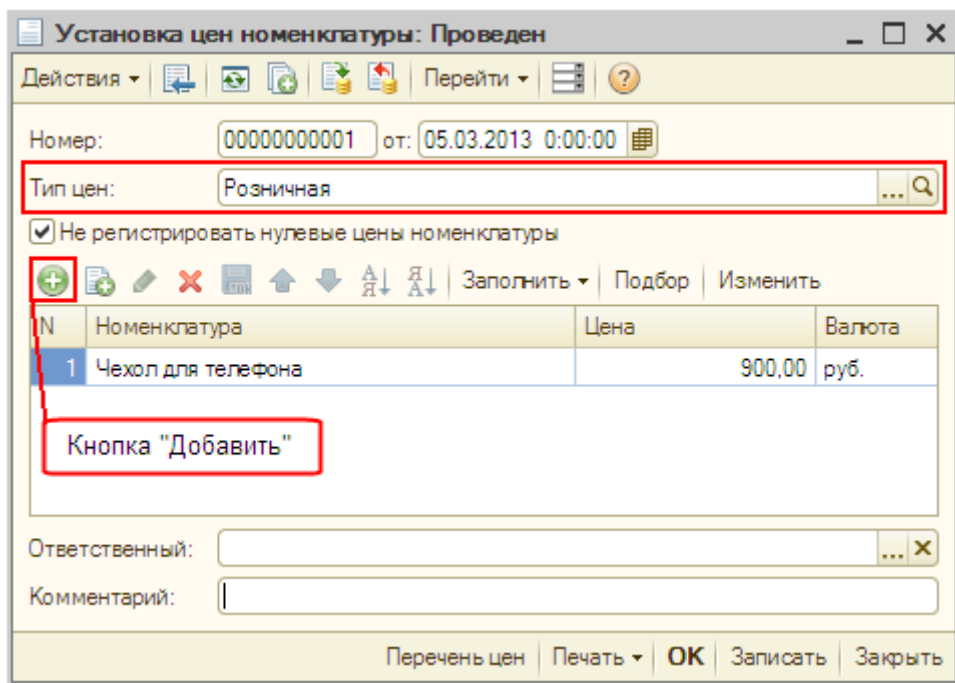
Для выполнения операции 2 "Установка розничных цен и настройка розничных складов" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Установка цен номенклатуры".

Создание документа "Установка цен номенклатуры" (рис. 9):

1. Вызовите из меню: **Предприятие - Товары (материалы, продукция, услуги) - Установка цен номенклатуры.**
2. Нажмите кнопку "Добавить" .

Заполнение документа "Установка цен номенклатуры" тип цены "Розничная" (рис. 10):

1. В поле **от** укажите дату документа. С этой даты будут действовать цены, указанные в документе, до тех пор, пока аналогичным документом не будут установлены новые.
2. В поле **Тип цен** укажите тип цен, который задается для номенклатуры, указанной в табличной части.
3. Кнопка "Добавить" .
4. В поле **Номенклатура** выберите номенклатуру, для которой устанавливается цена.
5. В поле **Цена** укажите назначаемую цену для номенклатуры.
6. В поле **Валюта** выберите валюту цены.
7. Кнопка "ОК".



Установка цен номенклатуры: Проведен

Действия  Перейти 

Номер: 00000000001 от: 05.03.2013 0:00:00 

Тип цен: Розничная 

☒ Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

Создание склада (места хранения) вида "Розничный" (рис. 11):

1. Вызовите из меню: **Склад - Склады (места хранения)**.
2. Нажмите кнопку "Добавить" .
3. В поле **Наименование** укажите название склада.
4. В поле **Ответственное лицо** выберите из справочника "Физические лица" материально ответственное лицо.
5. В поле **Вид склада** выберите тип "Розничный".
6. В поле **Тип цен** выберите тип цен, которому соответствуют розничные цены.
7. Кнопка "ОК".

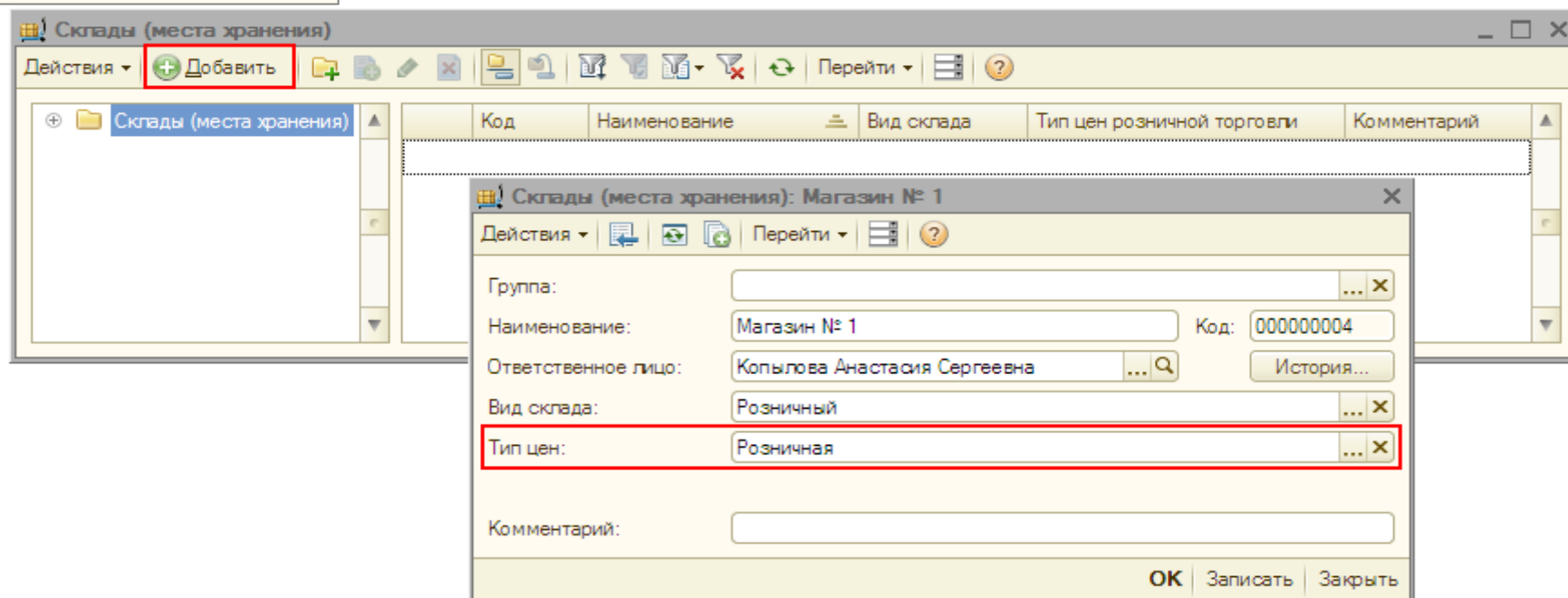
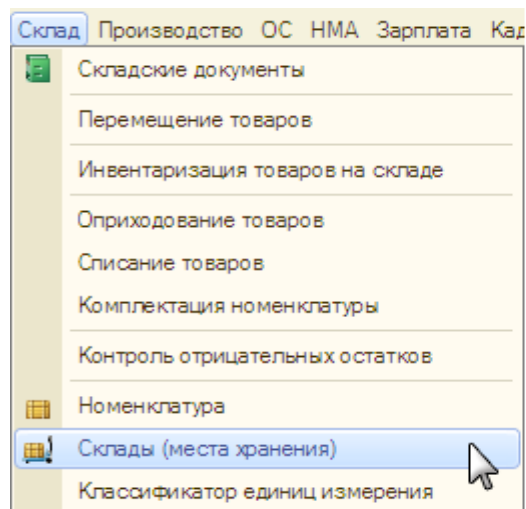


Рис. 11

Перемещение товаров с оптового склада в розничный магазин. Учет торговой наценки

Для выполнения операций 3.1 "Перемещение товаров с оптового склада в магазин" и 3.2 "Учет торговой наценки" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Перемещение товаров" на основании документа "Поступление товаров и услуг". В результате проведения документа "Перемещение товаров" будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Перемещение товаров":

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 **Перемещение товаров** с видом операции документа **Товары, продукция**. При этом на основании документа "Поступление товаров и услуг" создается и автоматически заполняется новый документ "Перемещение товаров". Необходимо проверить заполнение его полей и отредактировать в случае необходимости.

Заполнение документа "Перемещение товаров" (рис. 12):

1. В поле **от** укажите дату перемещения товаров.
2. В поле **Склад-получатель** выберите розничный склад, на который перемещаются товары.
3. Данные на закладке "Товары" заполняются автоматически, но все же советуем убедиться, что она заполнена правильно.
4. Кнопка "Записать".

Перемещение товаров: Товары, продукция. Проведен

Операция ▾ Действия ▾          ИТС Есть вопросы по учету НДС? ▾ ?

Номер: от: 

Организация: 

Склад-отправитель:  Склад-получатель: 

Товары (1 поз.) Товары на комиссии (0 поз.) Тара (0 поз.) НДС Дополнительно

          Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Счет учета отпр.
1	Чехол для телефона	40,000	41.01

Комментарий:

Перемещение товаров Печать ▾ **OK** Записать Заккрыть

Рис. 12

Заполнение закладки "НДС" документа "Перемещение товаров" (рис. 13):

1. В поле **НДС в стоимости** выберете "Не изменять". *Внимание!* Если предполагается перемещение товаров под другую систему налогообложения, то в поле "НДС в стоимости товаров" необходимо выбрать:
 - **Включить**. Применяется в случае, если в стоимость оприходованного товара не была включена сумма НДС (НДС был принят к вычету в общем порядке), а теперь товары перемещаются в торговую точку под ЕНВД. При выборе команды "Включить" - сумма НДС, ранее принятая к вычету будет восстановлена (Дт 19.03 Кт 68.02) и далее списана на указанный пользователем счет и статью затрат (например, Дт 44.01 Кт 19.03).
 - **Исключить**. Применяется в случае, если в стоимость оприходованного товара была включена сумма НДС (например, товары предполагалось продать в розничной точке под ЕНВД), а теперь товары перемещаются под общую систему налогообложения. При выборе команды "Исключить" - сумма НДС будет выделена из стоимости товара и отнесена на счет 19 "НДС по приобретенным ценностям" с дальнейшей возможностью принять НДС к вычету (Дт 41.11 Кт 19.03 - сторно на сумму НДС).
2. Для вызова печатного бланка Накладная на внутреннее перемещение по форме ТОРГ-13 используйте кнопку **Печать**.
3. Нажмите кнопку **Провести** .

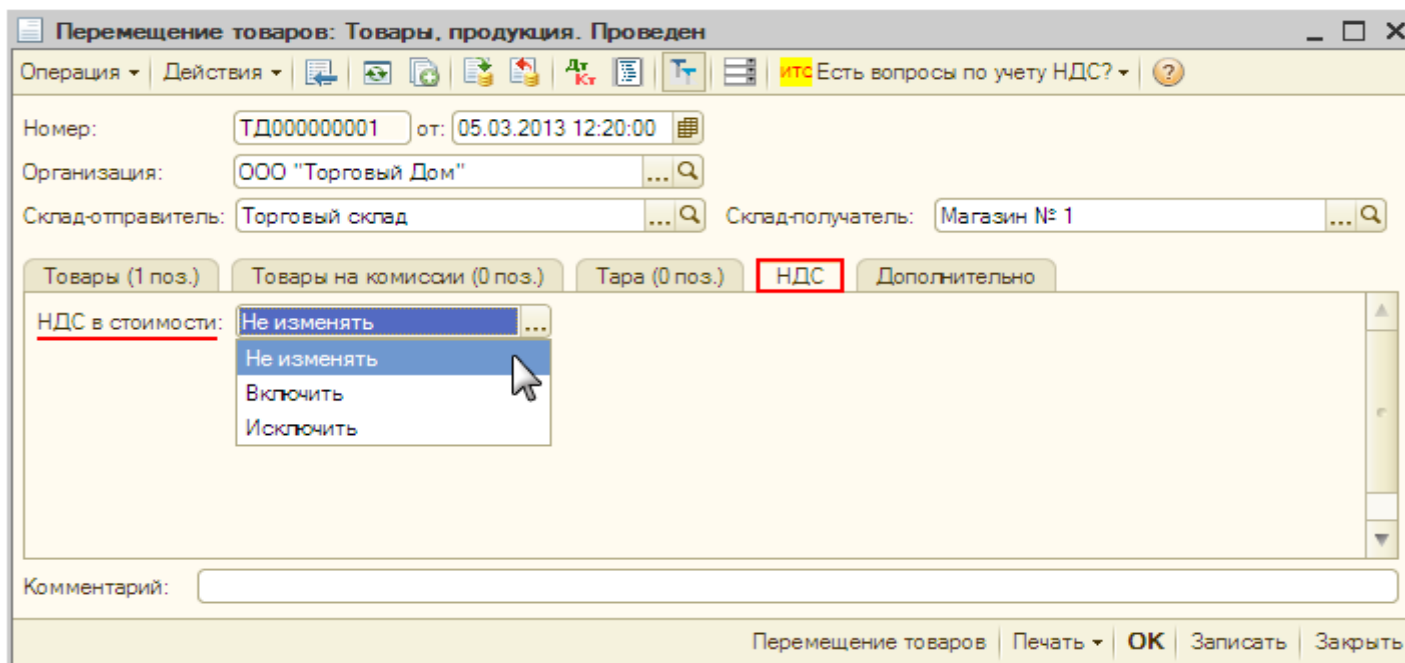


Рис. 13

Результат проведения документа "Перемещение товаров" (рис. 14):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа**



Результат проведения документа Перемещение товаров ТД000000001 от 05.03.2013 12:20:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет **Кт** НДС по приобретенным ценностям

Действия ▾

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	05.03.2013 12:20:00	41.11	Чехол для телефона	40,000	41.01	Чехол для телефона	40,000	20 000,00	20 000,00	20 000,00
			Магазин № 1			Торговый склад		Перемещение в розницу		
Дт Кт	05.03.2013 12:20:00	41.11	Чехол для телефона		42.01	Чехол для телефона		16 000,00	16 000,00	16 000,00
			Магазин № 1			Магазин № 1		Перемещение товаров		

Отчет по движениям документа **OK** | **Заккрыть**

Рис. 14

Инвентаризация товаров (выявлены излишки)

Согласно ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухучете) активы и обязательства экономического субъекта подлежат инвентаризации.

Инвентаризация соответствующих объектов (в нашем случае товаров) проводится с целью выявления расхождений между фактическим наличием таких объектов и данными регистров бухгалтерского учета (ч. 2 ст. 11 Закона о бухучете).

Экономический субъект самостоятельно определяет случаи, сроки, порядок проведения инвентаризации и объекты, подлежащие инвентаризации (ч. 3 ст. 11 Закона о бухучете).

В ряде случаев проведение инвентаризации является обязательным и устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами (ч. 3 ст. 11 Закона о бухучете). При этом перечень случаев обязательного проведения инвентаризации в новом Законе о бухучете отсутствует.

Выявленные при инвентаризации расхождения подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата проведения инвентаризации (ч. 4 ст. 11 Закона о бухучете). Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Закону о бухучете является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, а для промежуточной - период с 1 января по отчетную дату периода включительно, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (ст. 15 Закона о бухучете).

В соответствии с п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости, увеличивая финансовые результаты организации;
- недостача имущества в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства, сверх норм - на счет виновных лиц (если виновные лица не установлены, то списывается за счет прибыли).

Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации, приходятся по рыночным ценам.

Правила и порядок проведения инвентаризации разъясняются в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

Рассмотрим пример, в котором организация проводит инвентаризацию товаров. Выявленные в результате инвентаризации излишки товаров были приняты к учету.

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" провела инвентаризацию товаров на складе. В результате инвентаризации были выявлены излишки товара "Сумочка дамская" в количестве 2 шт. Текущая рыночная стоимость данного вида товаров составляет 2 580,00 руб. за штуку.

Выполняются следующие операции:

1. **Проведена инвентаризация товаров на складе.**
2. **Приняты к учету излишки товаров.**

Инвентаризация товаров (выявлены излишки)

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" провела инвентаризацию товаров на складе. В результате инвентаризации были выявлены излишки товара "Сумочка дамская" в количестве 2 шт. Текущая рыночная стоимость данного вида товаров составляет 2 580,00 руб. за штуку.

Выполняются следующие операции:

1. Проведена инвентаризация товаров на складе.
2. Приняты к учету излишки товаров.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Проведена инвентаризация товаров на складе	---	---	---	Инвентаризация товаров на складе	---
2	Приняты к учету излишки товаров	41.01	91.01	5 160,00	Оприходование товаров	---

Проведена инвентаризация товаров на складе

Для выполнения операции 1 "Проведена инвентаризация товаров на складе" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Инвентаризация товаров на складе".

Создание документа "Инвентаризация товаров на складе" (рис. 1):

1. Вызовите из меню: **Склад - Инвентаризация товаров на складе**.
2. Нажмите кнопку "Добавить" .

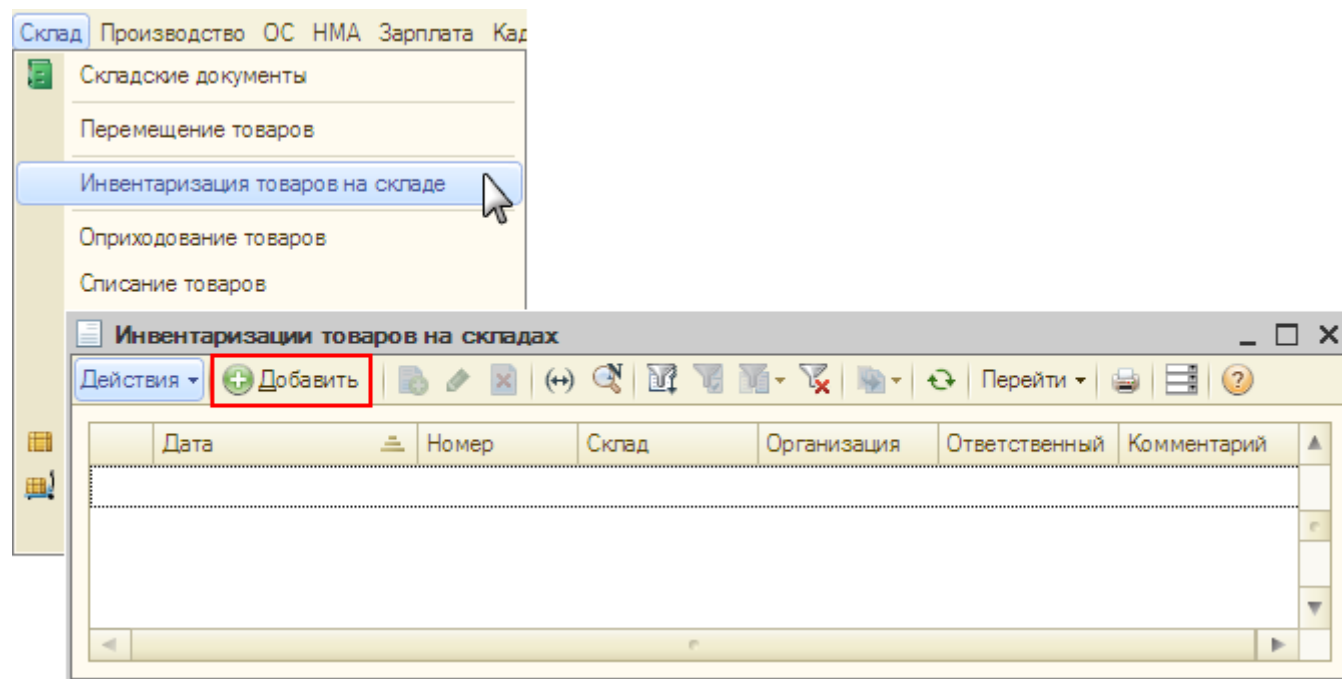


Рис. 1

Заполнение шапки и закладки "Товары" документа "Инвентаризация товаров на складе" (рис. 2):

1. В поле **от** укажите дату завершения инвентаризации.
2. В поле **Склад** выберите склад, на котором проводилась инвентаризация товаров, из справочника "Склады (места хранения)".
3. В поле **Ответственное лицо** выберите материально ответственное лицо из справочника "Физические лица".
4. Щелкните по кнопке **Заполнить - Заполнить по остаткам на складе** на закладке "Товары".

Инвентаризация товаров на складе: Инвентаризация товаров на складе (Создание) *

Действия Перейти

Номер: от: 31.01.2013 0:00:00 Склад: Торговый склад

Организация: ООО "Торговый Дом" Ответственное лицо: Николаев Владимир Анатольевич

Товары Дополнительно

Заполнить Подбор

№	Номенклатура	Учет. количеств...	Цена	Сумма	Учет. сумма
1	Чехол для телефона	70,000	507,84	35 548,96	35 548,96
2	Сумочка дамская	256,000	2 439,47	624 504,21	624 504,21
3	Органайзер кожаный	20,000	814,14	16 282,78	16 282,78
4	Ремень для брюк	36,000	964,79	34 732,32	34 732,32

Сумма, руб. : **711 068,27**

Сумма по учету, руб. : **711 068,27**

Ответственный:

Комментарий:

Инвентаризация товаров на складе Печать **OK** Записать Закрыть

Рис. 2

5. Для товаров, по которым количество по данным бухгалтерского учета (учетное количество) отличается от фактического по результатам инвентаризации, в табличной части в колонке **Количество** укажите фактическое количество (рис. 3).

Инвентаризация товаров на складе: Инвентаризация товаров на складе (Создание) *

Действия ▾ Перейти ▾

Номер: от: 31.01.2013 0:00:00 Склад: ... x

Организация: ... Ответственное лицо: ... x

Товары ☒ Дополнительно ☐

Заполнить ▾ Подбор

№	Артикул	Номенклатура	Счет учета	Отклонен...	Количес...	Учет. количес...	Цена	Сумма	Учет. сумма
1	ЧТ000124КК	Чехол для телефона	41.01	0	70,000	70,000	507,84	35 548,96	35 548,96
2	СД000123КК	Сумочка дамская	41.01	2	258,000	256,000	2 439,47	629 383,26	624 504,21
3	ОР000125КК	Органайзер кожаный	41.01	0	20,000	20,000	814,14	16 282,78	16 282,78
4	РМ000121БР	Ремень для брюк	41.01	0	36,000	36,000	964,79	34 732,32	34 732,32

Сумма, руб. : **715 947,32**
Сумма по учету, руб. : **711 068,27**

Ответственный: ... x

Комментарий:

Инвентаризация товаров на складе Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

Рис. 3

Заполнение закладки "Дополнительно" документа "Инвентаризация товаров на складе" (рис. 4):

Информация, указанная на закладке "Дополнительно", используется в печатной форме приказа о проведении инвентаризации (унифицированная форма № ИНВ-22), инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей (унифицированная форма № ИНВ-3) и сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (унифицированная форма № ИНВ-19).

1. В поле **Документ** выберите вид документа: "Приказ", "Постановление" или "Распоряжение".
2. В полях **Номер** и **от** укажите номер и дату документа на проведение инвентаризации.
3. В поле **Дата начала** введите дату начала инвентаризации.
4. В поле **Дата окончания** введите дату окончания инвентаризации.
5. В поле **Причина** укажите основание для проведения инвентаризации.
6. Нажмите кнопку "Добавить"  (или "Подбор") в табличной части "Инвентаризационная комиссия" и укажите членов инвентаризационной комиссии из справочника "Физические лица".
7. В колонке **Председатель** установите флажок для сотрудника, который назначен председателем инвентаризационной комиссии.
8. Нажмите кнопку "Записать".

Инвентаризация товаров на складе: Инвентаризация товаров на складе (Создание) *

Действия ▾ Перейти ▾

Номер: от: 31.01.2013 0:00:00 Склад: ... x

Организация: ... Ответственное лицо: ... x

Товары Дополнительно

Проведение инвентаризации

Документ: Дата начала:

Номер: от: Дата окончания:

Причина:

Инвентаризационная комиссия

Подбор

N	Члены комиссии	Председате...
1	Иванов Сергей Петрович	☒
2	Антонова Елена Александровна	☐
3	Зубин Роман Витальевич	☐
4	Маринина Ольга Николаевна	☐

Ответственный: ... x

Комментарий:

Инвентаризация товаров на складе Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

Рис. 4

Формирование печатных форм по инвентаризации товаров (рис. 5):

1. Для формирования приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации по унифицированной форме № ИНВ-22 нажмите на кнопку **Печать** и в списке выберите пункт **ИНВ-22 (приказ)**.
2. Для формирования инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей по унифицированной форме № ИНВ-3 (с заполненными колонками о фактическом наличии) нажмите на кнопку **Печать** и в списке выберите пункт **ИНВ-3 (Инвентаризационная опись товаров)**. Для составления инвентаризационной описи с незаполненными колонками о фактическом наличии в табличной части на закладке "Товары" необходимо удалить значения в колонке "Количество".
3. Для формирования сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по унифицированной форме № ИНВ-19 нажмите на кнопку **Печать** и в списке выберите пункт **ИНВ-19 (Сличительная ведомость)**. Если при инвентаризации отклонения не выявлены, то сличительная ведомость не составляется.

Инвентаризация товаров на складе: Инвентаризация товаров на складе ТД0000000001 от 31.01.2013 12:00:00

Действия ▾

Номер: ТД0000000001 от: 31.01.2013 12:00:00 Склад: Торговый склад

Организация: ООО "Торговый Дом" Ответственное лицо: Николаев Владимир Анатольевич

Товары Дополнительно

Заполнить ▾ Подбор

№	Артикул	Номенклатура	Счет учета	Отклонен...	Количест...	Учет. количест...	Цена	Сумма	Учет. сумма
1	ЧТ000124КК	Чехол для телефона	41.01	0	70,000	70,000	507,84	35 548,96	35 548,96
2	СД000123КК	Сумочка дамская	41.01	2	258,000	256,000	2 439,47	629 383,26	624 504,21
3	ОР000125КК	Органайзер кожаный	41.01	0	20,000	20,000	814,14	16 282,78	16 282,78
4	РМ000121БР	Ремень для брюк	41.01	0	36,000	36,000	964,79	34 732,32	34 732,32
Сумма, руб. :				715 947,32					
Сумма по учету, руб. :				711 068,27					

Ответственный:

Комментарий:

Инвентаризация товаров на складе Печать OK Записать Закрыть

- ✓ Инвентаризация товаров на складе
- ИНВ-3 (Инвентаризационная опись товаров)
- ИНВ-19 (Сличительная ведомость)
- ИНВ-22 (приказ)
- По умолчанию...

Рис. 5

Приняты к учету излишки товаров

Для выполнения операции 2 "Приняты к учету излишки товаров" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Оприходование товаров".

Создание документа "Оприходование товаров" (рис. 6):

1. Вызовите из меню: **Склад - Оприходование товаров**.
2. Нажмите кнопку "Добавить" .

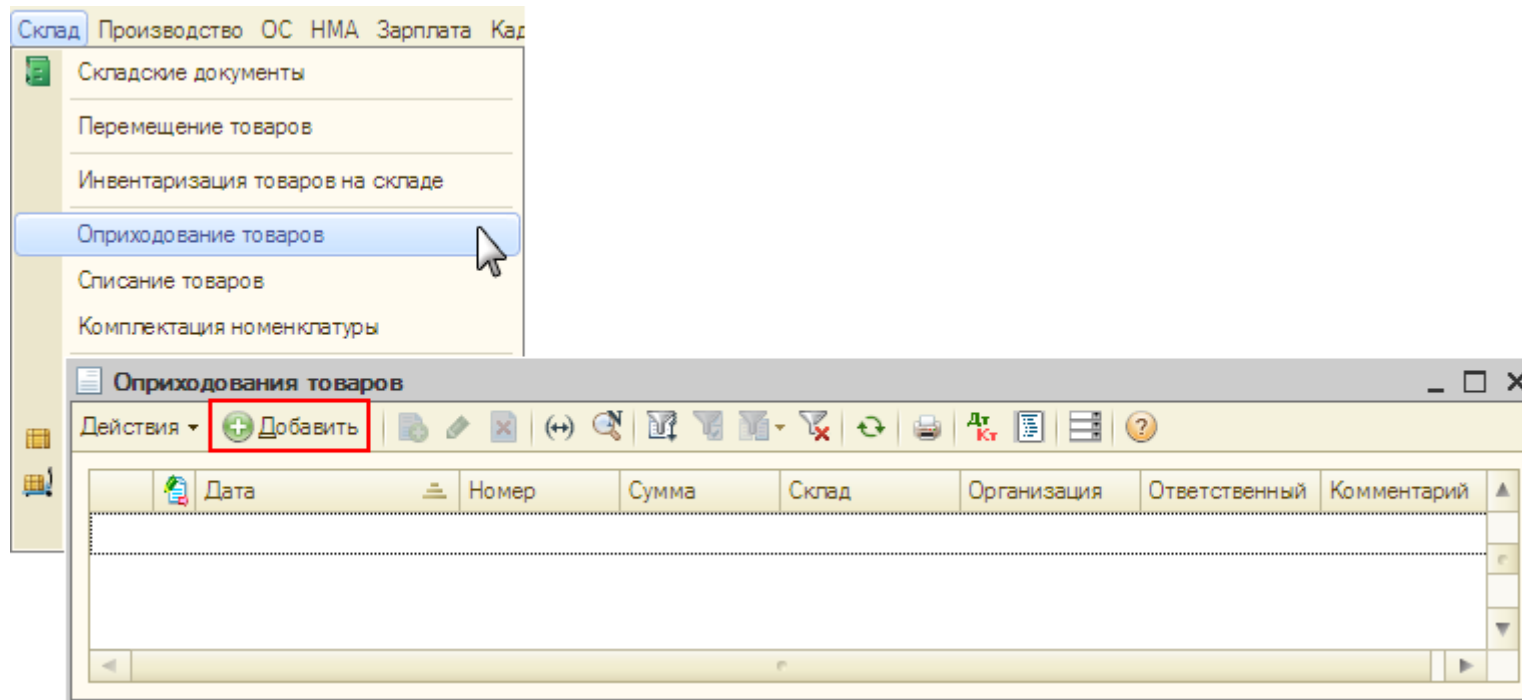
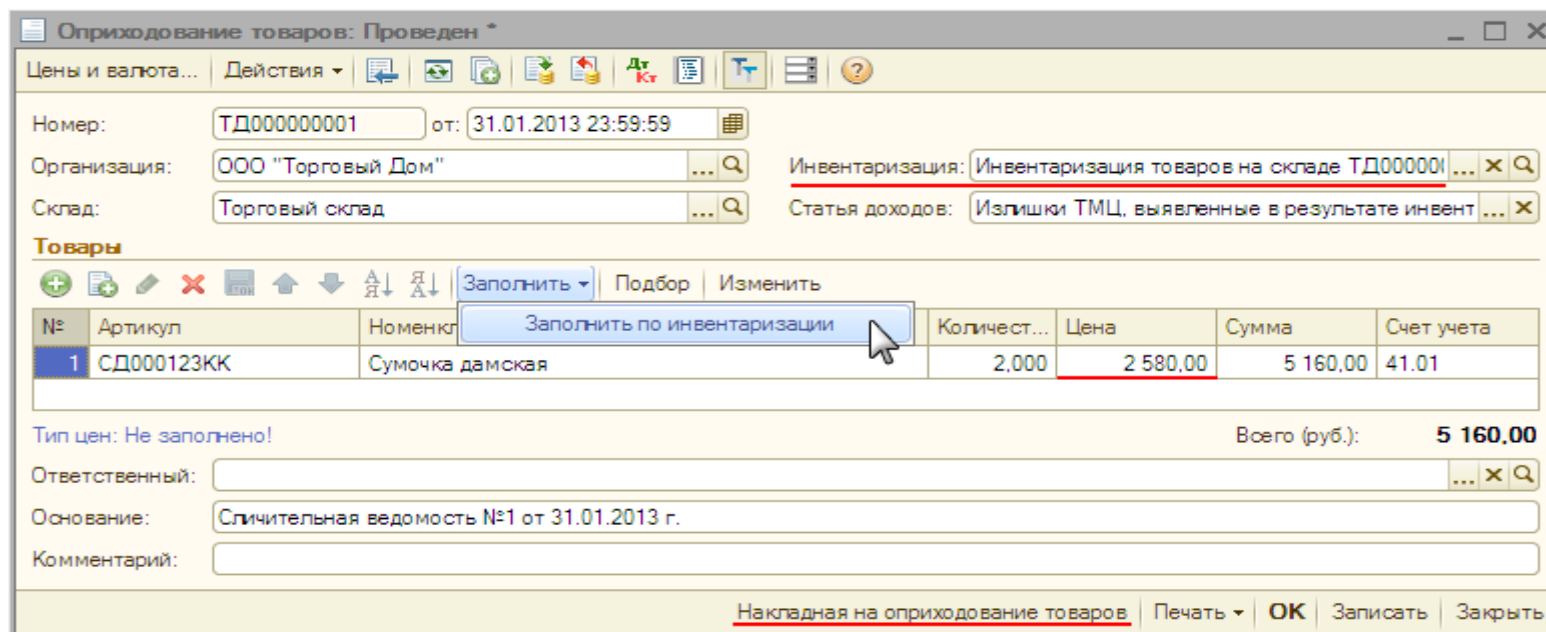


Рис. 6

Заполнение документа "Оприходование товаров" (рис. 7):

1. В поле **от** укажите дату принятия к учету товаров, оказавшихся в излишке.
2. В поле **Инвентаризация** выберите документ "Инвентаризация товаров на складе" с данными результатов инвентаризации.
3. В поле **Склад** укажите склад из справочника "Склады (места хранения)", на который товары принимаются к учету.
4. В поле **Статья доходов** выберите статью учета доходов на счете 91.01 "Прочие доходы" в виде стоимости товарно-материальных ценностей, оказавшихся в излишке, из справочника "Прочие доходы и расходы". Следует выбрать статью с видом прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)".
5. Щелкните кнопку **Заполнить - Заполнить по инвентаризации** в табличной части "Товары".
6. В колонке **Цена** измените указанную по умолчанию учетную цену на рыночную стоимость товаров, оказавшихся в излишке.
7. В поле **Основание** введите наименование документа, который является основанием для ввода операции.
8. Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** .
9. Для формирования печатного бланка Накладная на оприходование товаров используйте кнопку **Накладная на оприходование товаров**.



Оприходование товаров: Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: ТД000000001 от: 31.01.2013 23:59:59

Организация: ООО "Торговый Дом" Инвентаризация: Инвентаризация товаров на складе ТД0000001

Склад: Торговый склад Статья доходов: Излишки ТМЦ, выявленные в результате инвент

Товары

Заполнить Подбор Изменить

Nº	Артикул	Номенк	Количес...	Цена	Сумма	Счет учета
1	СД000123КК	Сумочка дамская	2,000	2 580,00	5 160,00	41.01

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 5 160,00

Ответственный:

Основание: Сличительная ведомость №1 от 31.01.2013 г.

Комментарий:

Накладная на оприходование товаров Печать OK Записать Заккрыть

Рис. 7

Результат проведения документа "Оприходование товаров" (рис. 8):

Для просмотра проводок документа "Оприходование товаров" нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Оприходование товаров ТД000000001 от 31.01.2013 23:59:59

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет **Кт** НДС по приобретенным ценностям

Действия ▾          ?

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт		Содержание	Сумма ПР Дт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	31.01.2013 23:59:59	41.01	Сумочка дамская	2,000	91.01	Излишки ТМЦ, выявленные...		5 160,00	5 160,00	5 160,00
			Торговый склад					Оприходование излишков товаров		

Отчет по движениям документа **OK** Закрыть

Рис. 8

Отпуск материалов в производство

Учет отпуска материалов в производство и иные нужды Учет выбытия материалов в иных случаях Оценка материалов при отпуске в производство и ином выбытии

Учет отпуска материалов в производство и иные нужды

Оприходованные материалы в дальнейшем применяются в организации по своему назначению, то есть передаются в производство, для управленческих нужд, для целей капитального строительства и т.п.

В бухгалтерском учете отпуск материалов по назначению отражается записями по кредиту субсчетов счета 10 "Материалы", на которых они учитываются, и дебету счетов затрат на производство и продажу (20 "Основное производство", 21 "Полуфабрикаты собственного производства", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу" и т.д.) или счетов учета вложений во внеоборотные активы (счет 08.03 "Строительство объектов основных средств", 08.08 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и др.).

Более подробно про учет материалов см. статью  Учет материалов.

В налоговом учете отпуск материалов по назначению отражается теми же записями, что и в бухгалтерском учете. При этом стоимость списываемых материалов указывается в ресурсе "Сумма НУ" по дебету и кредиту корреспондирующих счетов.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов организации в подразделения организации могут являться лимитно-заборная карта (форма № М-8), требование-накладная (форма № М-11), накладная (форма № М-15), образцы которых утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а.

Обратите внимание! С 01.01.2013 использование унифицированных форм не является обязательным (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Для того чтобы узнать, как правильно учесть в программе "1С:Бухгалтерия 8" материалы, отпущенные в производство в соответствии с учетной политикой по методу средней скользящей себестоимости, см. пример  **"Отпуск материалов в основное производство (средняя себестоимость)".**

В практическом примере  **"Отпуск материалов на общехозяйственные нужды"** рассматривается ситуация, где организация списывает материалы, используемые для хозяйственных нужд.

Учет выбытия материалов в иных случаях

Выбытие материалов может иметь место также в случаях:

- продажи неиспользуемых материалов;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;

- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостачи при инвентаризации.

Продажа неиспользуемых материалов

Продажа неиспользуемых материалов отражается **в бухгалтерском учете** как реализация прочих активов, т.е. с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы".

При отгрузке материалов покупателю записью в дебет счета 91.02 "Прочие расходы" с кредита счета 10 "Материалы" списывается фактическая себестоимость проданных материалов. Записью по кредиту счета 91.01 "Прочие доходы" в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" отражается сумма, подлежащая оплате покупателем за материалы в соответствии с договором (с НДС), а по дебету счета 91.02 и кредиту счета 68.02 "Налог на добавленную стоимость" отражается сумма НДС, начисленная по операции реализации. Во всех бухгалтерских записях по счету 91 указывается статья аналитического учета с видом прочих доходов и расходов "Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества".

Для целей налогообложения прибыли продажа материалов рассматривается как операция реализации.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" (редакция 2.0) для налогового учета операции реализации материалов используются те же счета и объекты аналитики, что в бухгалтерском учете. Данные налогового учета указываются в ресурсе "Сумма НУ" кредита и дебета записи по списанию со счета 10 на счет 91.02 стоимости материалов, а также записей по учету на счете 91.01 выручки от продажи. Поскольку для целей налогообложения прибыли выручка учитывается без НДС, то в ресурсе "Сумма НУ Кт" по счету 91.01 отражается сумма, подлежащая оплате покупателем за материалы в соответствии с договором без НДС, а начисление НДС по операции реализации в налоговом учете не отражается, т.е. в бухгалтерской записи по дебету счета 91.02 и кредиту счета 68.02 ресурсы "Сумма НУ" не заполняются.

Ликвидация материалов при чрезвычайной ситуации

Материалы могут прийти в негодность или оказаться уничтоженными вследствие аварии, стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации.

Для списания с учета материалов в этом случае организация производит инвентаризацию, результаты которой могут оформляться документами по формам, установленным постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 и от 27.03.2000 № 26 (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

Обратите внимание! С 01.01.2013 использование унифицированных форм не является обязательным (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Для целей бухгалтерского учета выбытие материалов вследствие аварии, стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации их стоимость списывается с кредита счета 10 "Материалы", на котором они учитываются, в дебет счета 91.02 "Прочие расходы" по статье с видом прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)" (справочник "Прочие доходы и расходы").

По этой же статье по дебету счета 91.02 в корреспонденции с соответствующими счетами отражаются также прочие расходы, непосредственно связанные с выбытием материалов по этой причине.

Для целей налогообложения прибыли потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, признаются внереализационными расходами (пп. 6 п. 2 ст. 265 НК РФ).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для налогового учета операции ликвидации материалов используются те же счета и те же объекты аналитики, что и в бухгалтерском учете. Данные налогового учета указываются в ресурсе "Сумма НУ" счета кредита и счета дебета записи по списанию со счета 10 на счет 91.02 стоимости материалов, а также записей по учету на счете 91.02 расходов, непосредственно связанных с выбытием материалов по этой причине.

Передача материалов в счет вклада в уставный (складочный) капитал

Для целей бухгалтерского учета стоимость материалов, передающихся в счет вклада в уставный (складочный) капитал, списывается по стоимости этих материалов со счета 10 "Материалы" в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Применительно к плану счетов программы "1С:Бухгалтерия 8" стоимость материалов списывается в дебет счета 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций относятся к финансовым вложениям (п. 3 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"). Инструкция по применению Плана счетов предлагает для отражения их в учете у передающей стороны использовать счет 58 "Финансовые вложения", субсчет "Паи и акции" (применительно к плану счетов программы "1С:Бухгалтерия 8" - счета 58.01.1 "Паи" и 58.01.2 "Акции").

До передачи материалов на возникающую задолженность по вкладу в уставный (складочный) капитал производится запись по дебету счета 58.01.1 или 58.01.2 в корреспонденции с кредитом счета 76.09 на величину балансовой стоимости материалов, передаваемых в счет вклада в уставный (складочный) капитал (письмо Минфина России от 07.12.2007 № 07-05-06/310).

При выбытии материалов в связи с их внесением в уставный (складочный) капитал не используются счета учета расходов, поскольку выбытие активов организации, связанное с передачей их в уставные (складочные) капиталы других фирм, расходом организации не является (п. 3 ПБУ 10/99). Расходы, сопутствующие передаче материалов в уставный (складочный) капитал, которые не предусмотрены учредительными документами в качестве дополнительных расходов, формирующих стоимость имущественного вклада, являются прочими и отражаются по дебету счета 91.02 "Прочие расходы".

Для целей налогового учета расходы организации, связанные с выбытием материалов для вноса в уставный (складочный) капитал не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п. 3 ст. 270 НК РФ).

При передаче материалов в качестве оплаты размещаемых акций (долей) у организации - участника общества не возникает прибыли (убытка) (пп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ). При этом стоимость приобретаемых акций (долей) для целей налогообложения прибыли признается равной стоимости вносимого имущества, определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество, с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении (абз. 2 пп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ). Дополнительным расходом, в частности, является сумма восстановленного и переданного НДС.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для налогового учета операции передачи материалов в счет вклада в уставный (складочный) капитал используются те же счета и те же объекты аналитики, что и в бухгалтерском учете. Данные о стоимости передаваемых материалов указываются в ресурсе "Сумма НУ" записей по дебету и кредиту счета 76.09, а также по дебету счета 58.01.1 или 58.01.2, данные о восстановленной сумме НДС указываются в ресурсе "Сумма НУ Дт" записей по дебету счета 58.01.1 или 58.01.2.

Дополнительные расходы по передаче материалов, которые не предусмотрены учредительными документами в качестве дополнительных расходов, формирующих стоимость имущественного вклада, учитываются не на счете 91.02 (как в бухгалтерском учете), а на счете 58.01 (обособленно от стоимости вклада). Для целей налогообложения прибыли эти расходы учитываются при реализации имущественных прав (долей) как расходы, связанные с их приобретением (ст. 268 НК РФ).

Передача материалов по договору дарения (безвозмездно)

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом (п. 1 ст. 572 ГК РФ).

В бухгалтерском учете при передаче материалов по договору дарения стоимость таких материалов списывается в дебет счета 91.02 "Прочие доходы" по статье с видом прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)" и не установленным флажком в колонке "Принятие к НУ" (справочник "Прочие доходы и расходы").

По этой же статье по дебету счета 91.02 в корреспонденции с соответствующими счетами отражаются прочие расходы, непосредственно связанные с выбытием материалов.

При безвозмездной передаче (дарении) материалов необходимо начислить НДС (абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 146, пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ). Исключение составляют случаи, когда такая передача не признается объектом налогообложения или освобождена от обложения НДС (пп. 1, 5 п. 2 ст. 146, пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ).

При этом сумма НДС, начисленная в связи с безвозмездной передачей, для целей налогообложения прибыли не учитывается согласно п. 16 ст. 270 НК РФ.

Если при передаче имущества у дарителя не возникает обязанности по начислению НДС, то сумма "входного" НДС, ранее принятая к вычету по этим материалам, подлежит восстановлению (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ). При этом сумма восстановленного НДС учитывается в целях налогообложения прибыли согласно п. 1 ст. 264 НК РФ в силу прямого указания, содержащегося в пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, письмо Минфина России от 19.08.2008 № 03-03-06/1/469.

Если организация в целях налогообложения учитывает сумму НДС (начисленную либо восстановленную) по операции безвозмездной передачи, то эту сумму по дебету счета 91.02 следует отразить по статье с видом прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)", у которой установлен флажок в колонке "Принятие к НУ".

Для целей налогового учета передача имущества на безвозмездной основе не признается реализацией в целях главы 25 НК РФ и не является объектом налогообложения по налогу на прибыль (п. 1 ст. 249 НК РФ).

Стоимость безвозмездно переданного имущества также не учитывается в расходах для целей налогообложения прибыли (п. 16 ст. 270 НК РФ).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для налогового учета операции безвозмездной передачи материалов используются те же счета и те же объекты аналитики, что и в бухгалтерском учете. При этом в записях по дебету счета 91.02 по списанию стоимости материалов, отражению прочих расходов, а также начисленной (восстановленной) суммы НДС в случае, если она не учитывается в целях налогообложения, ресурс "Сумма НУ Дт" не заполняется.

Выявление недостачи материалов при инвентаризации

Согласно ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухучете) активы и обязательства экономического субъекта подлежат инвентаризации.

Инвентаризация материалов или другого имущества проводится с целью выявления расхождений между фактическим наличием объектов основных средств и данными бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами (ч. 3 ст. 11 Закона о бухучете).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (ч. 4 ст. 11 Закона о бухучете).

В соответствии с п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости, увеличивая финансовые результаты организации;
- недостача имущества в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства, сверх норм - на счет виновных лиц (если виновные лица не установлены, то списывается за счет прибыли).

Правила и порядок проведения инвентаризации разъясняются в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

Как отразить результаты инвентаризации в программе "1С:Бухгалтерия 8", см. в практическом примере  **"Инвентаризация товаров (выявлены излишки)".**

В целях бухгалтерского учета излишки материалов, выявленные в результате проведенной инвентаризации, принимаются к учету по фактической себестоимости таких материалов, определяемой в соответствии с их рыночной стоимостью на дату проведения инвентаризации (п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета). Она должна быть подтверждена документально или экспертным путем (п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета).

При выявлении недостачи материалов при инвентаризации их стоимость сначала списывается со счета 10 "Материалы" в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи имущества".

Дальнейший порядок списания ущерба зависит от того, установлены или нет лица, виновные в этой недостаче.

Если причиной недостачи является естественная убыль (то есть уменьшение массы материалов при сохранении их качества, произошедшие вследствие естественного изменения биологических или физико-химических свойств этих материалов), то недостача материалов и их порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расхода), сверх норм - на счет виновных лиц (пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета).

Списание недостачи за счет виновного лица, являющегося работником организации, отражается проводкой по дебету счета 73.02 "Расчеты по возмещению материального ущерба" и кредиту счета 94. Списание недостачи за счет третьих лиц отражается проводкой по дебету счета 76.02 "Расчеты по претензиям" и кредиту счета 94.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации, т.е. включаются в прочие расходы (пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета). В программе "1С:Бухгалтерия 8" это отражается проводкой по дебету счета 91.02, статья с видом прочих доходов и расходов "Прочие внереализационные доходы (расходы)" и кредиту счета 94.

В целях налогового учета недостача материалов отражается следующим образом:

Недостача и порча материалов в пределах норм естественной убыли учитывается при расчете налога на прибыль в составе материальных расходов (пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ).

Недостача материалов сверх норм естественной убыли, а также недостача материалов, по которым нормы естественной убыли не применяются, в случае отсутствия виновных лиц могут учитываться при налогообложении прибыли на основании пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ. При этом факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

При выявлении виновных лиц недостача материалов отражается в налоговом учете в следующем порядке:

При возмещении ущерба виновным лицом сумма недостачи включается во внереализационные расходы (пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ), а сумма возмещаемого ущерба - во внереализационные доходы (п. 3 ст. 250 НК РФ).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для налогового учета операции списания убытков от недостачи материалов используются те же счета и те же объекты аналитики, что и в бухгалтерском учете. Данные налогового учета указываются в ресурсах "Сумма НУ" соответствующих записей на счетах 94, учета материальных расходов и 91.02.

Оценка материалов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка **для целей бухгалтерского учета** производится одним из следующих способов (п. 16 ПБУ 5/01):

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Под отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации (п. 90 Методических указаний по учету МПЗ).

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы должна применяться организацией в случае, если используемые материалы не смогут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и тому подобное) (п. 17 ПБУ 5/01, п. 74 Методических указаний по учету МПЗ).

При списании (отпуске) материалов, оцениваемых по средней себестоимости, себестоимость определяется по каждой группе (виду) материалов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим материалам в этом месяце (п. 18 ПБУ 5/01, п. 75 Методических указаний по учету МПЗ).

Списание (отпуск) материалов по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО) производится в оценке, рассчитанной исходя из допущения, что материалы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их поступления, т.е. материалы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости материалов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения (п. 19 ПБУ 5/01, п. 76 Методических указаний по учету МПЗ).

Способы средних оценок (по средней себестоимости и способом ФИФО) фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, могут осуществляться следующими вариантами (п. 78 Методических указаний по учету МПЗ):

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Разница между взвешенной и скользящей оценкой заключается в выборе даты, на которую производится оценка материалов. При использовании взвешенной оценки она производится на отчетную дату, а при использовании скользящей оценки - на момент отпуска материалов в производство (списания на иные цели).

Если материалы оцениваются способом ФИФО с применением взвешенной оценки, то стоимость отпущенных (списанных) материалов может определяться упрощенно, расчетным способом, который предусматривает, что вначале устанавливается стоимость материала, переходящая на следующий месяц, а остальная сумма списывается в отчетном месяце (п. 4 Примечания к расчету списания по взвешенной оценке, приведенному в Приложении 1 к Методическим указаниям по учету МПЗ).

Установленные организацией способы оценки материалов необходимо зафиксировать в учетной политике организации для бухгалтерского учета.

Для целей налогового учета при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), размер материальных расходов может быть определен налогоплательщиками в соответствии с

принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки указанных сырья и материалов (п. 8 ст. 254 НК РФ):

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

В налоговом учете предусмотрено четыре метода (способа) оценки материалов при их списании, а в бухгалтерском учете только три. Приказом Минфина России от 26.03.2007 № 26н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету" определено, что в бухгалтерском учете с 1 января 2008 г. способ ЛИФО при списании МПЗ не применяется. *Обращаем внимание!* Принят Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса РФ», который отменяет метод оценки МПЗ по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО) при их списании для целей налогового учета (абз. 5 п. 8 ст. 254 НК РФ и абз. 3 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ). Закон вступает в силу с 01.01.2015.

Порядок применения методов оценки материалов при их списании в главе 25 НК РФ не раскрыт. Но из названия методов можно сделать вывод о том, что они идентичны способам, применяемым для оценки материалов при отпуске в производство и ином выбытии в бухгалтерском учете. Вместе с тем нет однозначного ответа на вопрос о том, могут ли налогоплательщики установить разные методы (например, по стоимости единицы запасов и по средней стоимости) для различных групп материалов. Налоговые органы по этому вопросу высказали свою позицию лишь однажды в письме Управления ФНС России по г. Москве от 02.02.2006 № 20-12/7391. По мнению московских налоговиков, применение более одного метода оценки материально-производственных запасов в налоговом учете противоречит налоговому законодательству. В то же время финансисты не имеют ничего против, если организация будет использовать указанные методы оценки покупных товаров в отношении различных групп товаров (письмо Минфина России от 01.08.2006 № 03-03-04/1/616). Заметим, что методы оценки покупных товаров при их реализации приведены в пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ, но их названия идентичны методам оценки сырья и материалов, и в норме также используется словосочетание "одним из следующих методов".

Поскольку главой 25 не установлен порядок применения методов списания материалов, то на основании статей 11 и 54 НК РФ организация может обратиться к порядку, предусмотренному законодательством о бухгалтерском учете, в котором подробно описано, как применять указанные методы.

Оценка стоимости материалов при отпуске в программе "1С:Бухгалтерия 8"

С целью исключения (уменьшения) различий в программе "1С:Бухгалтерия 8" (начиная с редакции 2.0) оценка материалов при их списании (отпуске) в производство и на иные нужды в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли производится по одним и тем же правилам, то есть если в бухгалтерском учете оценка материала производится по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или по себестоимости первых по времени приобретения, то в налоговом учете оценка этого материала производится соответственно по стоимости единицы запасов, по средней стоимости или по стоимости первых по времени приобретений. Оценка методом ЛИФО в программе не поддерживается.

Способ оценки "по себестоимости каждой единицы" ("по стоимости единицы запасов") специальным образом в параметрах учетной политики не указывается. Для оценки материалов при их списании (отпуске) указанным способом каждую единицу запасов, в

отношении которой он должен применяться, необходимо принимать к учету как отдельный, новый аналитический объект по субконто "Номенклатура" (отдельный элемент справочника "Номенклатура").

В отношении материалов, поставки по которым учитываются по одной и той же номенклатуре (одному и тому же элементу справочника "Номенклатура"), применяется способ (метод) оценки, который указан в параметрах учетной политики (меню "Справочники и настройки учета" - "Настройки учета" - "Учетная политика" - закладка "Запасы").

Обратите внимание! Установленный способ применяется для всех материально-производственных запасов, то есть не только для материалов, но также для товаров и готовой продукции.

При этом способ оценки "по средней себестоимости" (по средней стоимости") применяется следующим образом. При проведении документов отпуска (списания) запасов стоимость списания рассчитывается по средней скользящей. При проведении в конце месяца регламентной операции "Корректировка стоимости" она корректируется до средневзвешенной. Как откорректировать стоимость списанных материалов в производство до средней взвешенной в программе "1С:Бухгалтерия 8" см. пример 📄 **"Корректировка стоимости материалов по закрытию месяца (средняя себестоимость)"**.

Если в параметрах учетной политики организации указано, что оценка МПЗ при списании производится "по ФИФО", то для поддержки этого способа оценки на счетах учета материально-производственных запасов (в том числе на счетах учета материалов) необходимо установить аналитический учет в разрезе партий (субконто "Партии").

Для ведения аналитического учета по субконто "Партии" на счетах учета МПЗ следует выполнить соответствующую настройку параметров учета (меню "Справочники и настройки учета" - "Настройки учета" - "Настройка параметров учета" - закладка "Запасы").

Объектами аналитического учета по субконто "Партии" являются документы, которыми в программе отражено оприходование партии материала. При отражении операций поступления документами программы значение субконто проставляется автоматически.

<<- вернуться в начало статьи

Оприходованные материалы в дальнейшем применяются на предприятии по своему назначению, то есть передаются в производство, для управленческих целей, для целей капитального строительства и т.п.

Пунктом 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н) (далее - ПБУ 5/01) определено, что при **отпуске материалов** (и иных материально-производственных запасов) в производство предприятие для целей бухгалтерского учета может списывать их стоимость одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

По себестоимости каждой единицы оцениваются материалы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), а также материально-производственные запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Данный способ применяется только в исключительных случаях. Однако им могут воспользоваться и организации, имеющие небольшую номенклатуру материалов (п. 17 ПБУ 5/01).

Оценка материалов **по средней себестоимости** происходит по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и

поступивших запасов в течение данного месяца (п. 18 ПБУ 5/01). При этом применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов может осуществляться следующими способами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (**взвешенная оценка**), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (**скользящая оценка**), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Оценка **по себестоимости первых по времени приобретения** материалов (ФИФО) основана на допущении, что материалы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца (п. 19 ПБУ 5/01).

Аналогичный перечень методов применяется для целей налогообложения (п. 8 ст. 254 НК РФ). Однако кроме перечисленных методов, в налоговом учете может применяться метод ЛИФО (для целей бухгалтерского учета данный способ отменен с 1 января 2008 года приказом Минфина РФ от 26.03.2007 № 26н), который отличается от способа ФИФО тем, что первыми списываются не первые, а последние по времени поступления материалы.

Обращаем внимание! Принят Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса РФ», который отменяет метод оценки МПЗ по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО) при их списании для целей налогового учета (абз. 5 п. 8 ст. 254 НК РФ и абз. 3 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ). Закон вступает в силу с 01.01.2015.

Выбранный способ (метод) необходимо зафиксировать в учетной политике организации как для бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения.

Рассмотрим пример, в котором выполняется отпуск материалов в производство по методу средней скользящей себестоимости.

Пример

Организация ЗАО "Швейная фабрика" для пошива одежды отпустила в производство в Цех № 1 ткань в количестве 50 м. В соответствии с учетной политикой списание материалов производится по методу скользящей средней.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Отпуск материалов в производство** (оформление требования-накладной на отпуск материалов по форме № М-11).

Отпуск материалов в основное производство (средняя себестоимость)

Пример

Организация ЗАО "Швейная фабрика" для пошива одежды отпустила в производство в Цех № 1 ткань в количестве 50 м. В соответствии с учетной политикой списание материалов производится по методу скользящей средней.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Отпуск материалов в производство (оформление требования-накладной на отпуск материалов по форме № М-11).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Отпуск материалов в производство по средней себестоимости	20.01	10.01	6 625,00	Требование-накладная	---

Отпуск материалов в производство

Для выполнения операции 1 "Отпуск материалов в производство по средней себестоимости" необходимо создать документ "Требование-накладная". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Требование-накладная" (рис. 1):

1. Вызовите из меню: **Производство - Требование-накладная**.
2. Нажмите кнопку "Добавить" .

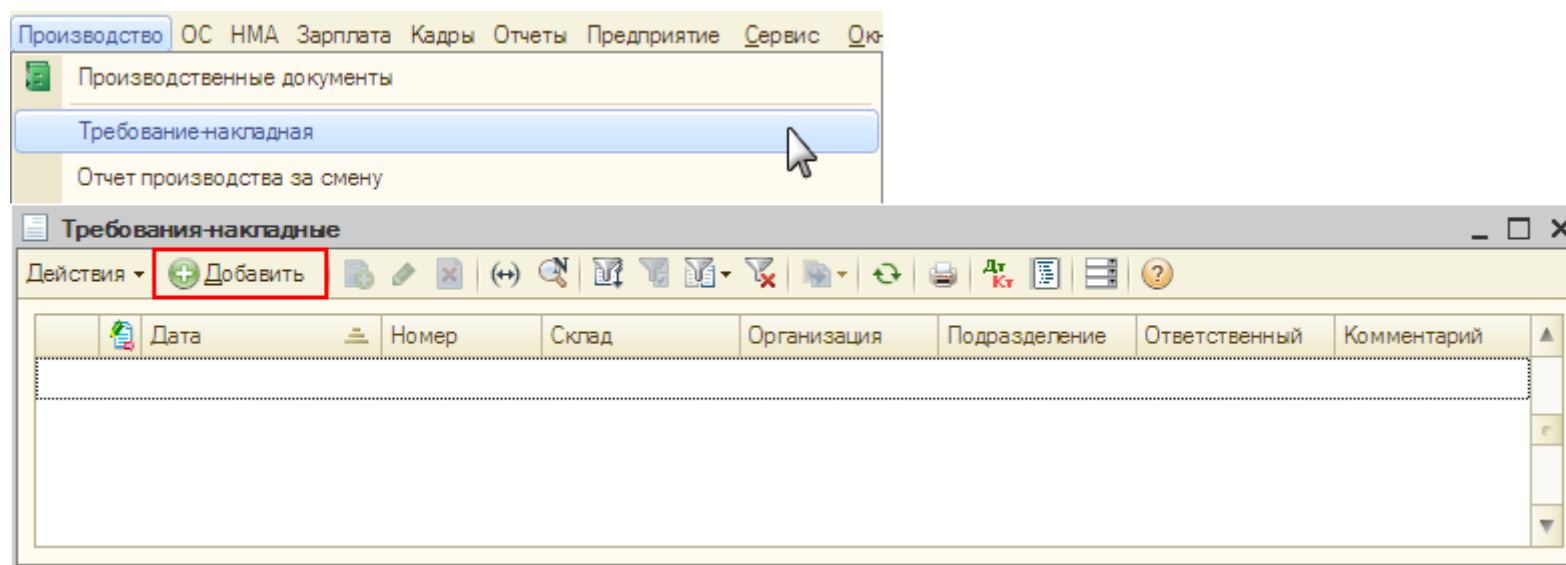


Рис. 1

Заполнение шапки документа "Требование-накладная" (рис. 2):

1. В поле **Склад** выберите склад, с которого будут передаваться материалы в производство.
2. Флажок **Счета затрат на закладке "Материалы"** устанавливается если списание материалов производится на разные счета затрат или по разной аналитике. В этом случае на закладке "Материалы" появляются дополнительные графы для заполнения счетов затрат. Если флажок не установлен, то появляется дополнительная закладка "Счет затрат", в ней указывается счет затрат, на который будут списаны все материалы (рис. 4).

Требование-накладная: Новый *

Действия ▾

Номер: 05.02.2013 0:00:00

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" ... 🔍

Склад: Основной склад ... 🔍 ☐ Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (0 поз.) | **Счет затрат** | Материалы заказчика (0 поз.) | Дополнительно

⊕ ⊖ ✕ 📄 ⬆ ⬇ ⬆ ⬇ Подбор

№	Номенклатура	Количество	Счет учета

Комментарий:

М-11 (Требование-накладная) | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 2

Заполнение закладки "Материалы" документа "Требование-накладная" (рис. 3):

На закладке "Материалы" вводятся данные по материалам, передаваемым в производство (наименование, количество), а также указывается счет учета, на котором числятся данные материалы.

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Материалы**.
2. В поле **Номенклатура** выберите передаваемый в производство материал из справочника "Номенклатура".
3. В поле **Количество** укажите количество материала.
4. Поле **Счет учета** заполняется автоматически, необходимо проверить заполнение поля.

Требование-накладная: Новый *

Действия ▾

Номер: 05.02.2013 0:00:00

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" ...

Склад: Основной склад ... ☐ Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (1 поз.) | Счет затрат | Материалы заказчика (0 поз.) | Дополнительно









 Подбор

№	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Ткань	50,000	10.01

Комментарий:

М-11 (Требование-накладная) | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 3

Заполнение закладки "Счет затрат" документа "Требование-накладная" (рис. 4):

На закладке "Счет затрат" указывается счет затрат, на который списываются материалы. Данная закладка появляется в документе в том случае, если не установлен флажок **Счета затрат на закладке "Материалы"**.

1. В поле **Счет затрат** укажите счет, в дебет которого будут списаны материалы. Для этого щелкните по кнопке выбора  и выберите соответствующий счет из "Плана счетов".
2. После выбора счета затрат в табличной части закладки появятся поля для заполнения субконто (аналитики) к счету затрат. Их необходимо заполнить, пример приведен на рис. 4.
3. Проведите документ, нажав кнопку **Провести** .
4. Для вызова печатного бланка Требование-накладная по форме М-11 используйте кнопку **М-11 (Требование-накладная)**.

Требование-накладная: Новый *

Действия ▾

Номер: 05.02.2013 0:00:00

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" ...

Склад: Основной склад ... ☐ Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (1 поз.) **Счет затрат** Материалы заказчика (0 поз.) Дополнительно

Счет затрат: 20.01 ...

Подразделение затрат: Цех № 1 (швейный) ...

Номенклатур... Пошив одежды ...

Статьи затрат Материальные расходы ...

Комментарий:

М-11 (Требование-накладная) Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

Печатный бланк

Рис. 4

Результат проведения документа "Требование-накладная" (рис. 5):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Требование-накладная ПР000000001 от 05.02.2013 12:00:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	05.02.2013 12:00:00	20.01	Пошив одежды		10.01	Ткань	50,000	6 625,00	6 625,00	6 625,00
		Цех № 1 (швейный)	Материальные расходы			Основной склад		Списание материалов в производство		

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 5

При проведении документа материалы передаются в производство по скользящей средней стоимости с **кредита счета 10.01 "Сырье и материалы"**.

Проверим правильность расчета стоимости переданных в производство материалов. Мы можем воспользоваться отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10** (в нашем случае **по субсчету 10.01**).

Для этого выполните следующее (рис. 6):

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 **10.01**.
4. Нажмите кнопку **Настройка** для создания регистра бухгалтерского учета (рис. 6).
5. В окне "Панель настроек" вызовите "Параметры панели настроек" и установите флажки: **Показатели, Группировка, Дополнительные данные, Отбор, Оформление**. В разделе "Оформление" установите флажки в полях: **Выводить заголовок, Выводить подписи и Выводить единицу измерения**. Для того, чтобы в регистрах бухгалтерского учета (например, в оборотно-сальдовой ведомости) отражались должность и расшифровка подписи ответственного лица, необходимо выполнить настройку регистра сведений "Ответственные лица организации" (меню **Предприятие - Ответственные лица организаций** (рис. 7)).
6. Нажмите кнопку "Сформировать отчет".

О том, как из отчета "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" сформировать регистр бухгалтерского учета читайте в статье "Регистры бухгалтерского учета".

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за 5 февраля 2013 г. ЗАО "Швейная фабрика"

Период: 05.02.2013 - 05.02.2013 Счет: 10.01 Организация: ЗАО "Швейная фабрика"

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

ЗАО "Швейная фабрика"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за 5 февраля 2013 г.

Отбор: Номенклатура Равно "Ткань" И Склады Равно "Основной склад"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
Склады							
10.01	БУ	26 500,00			6 625,00	19 875,00	
	Кол.	200,000			50,000	150,000	
Ткань	БУ	26 500,00			6 625,00	19 875,00	
	Кол.	200,000			50,000	150,000	
Основной склад	БУ	26 500,00			6 625,00	19 875,00	
	Кол.	200,000			50,000	150,000	
Итого	БУ	26 500,00			6 625,00	19 875,00	
	Кол.	200,000			50,000	150,000	

Ответственный: _____ Главный бухгалтер (должность) _____ (подпись) Антонова Е. А. (расшифровка подписи)

Панель настроек

Поле	Вид сравн...	Значение
☒ Номенкла...	Равно	Ткань
☒ Склады	Равно	Основной склад
☐ Партии	Равно	

Оформление

☒ Выводить заголовок ☒ Выводить подписи

☒ Выводить единицу измерения

Вариант оформления: По-умолчанию

Параметры панели настроек

Представление

☒ Выделять отрицательные значения

☒ Уменьшенный формат

Диаграмма

☒ Показатели

☒ Группировка

☒ Дополнительные данные

☒ Отбор

☐ Сортировка

☒ Оформление

☐ Закрывать при формировании отчета

OK Отмена

Рис. 6

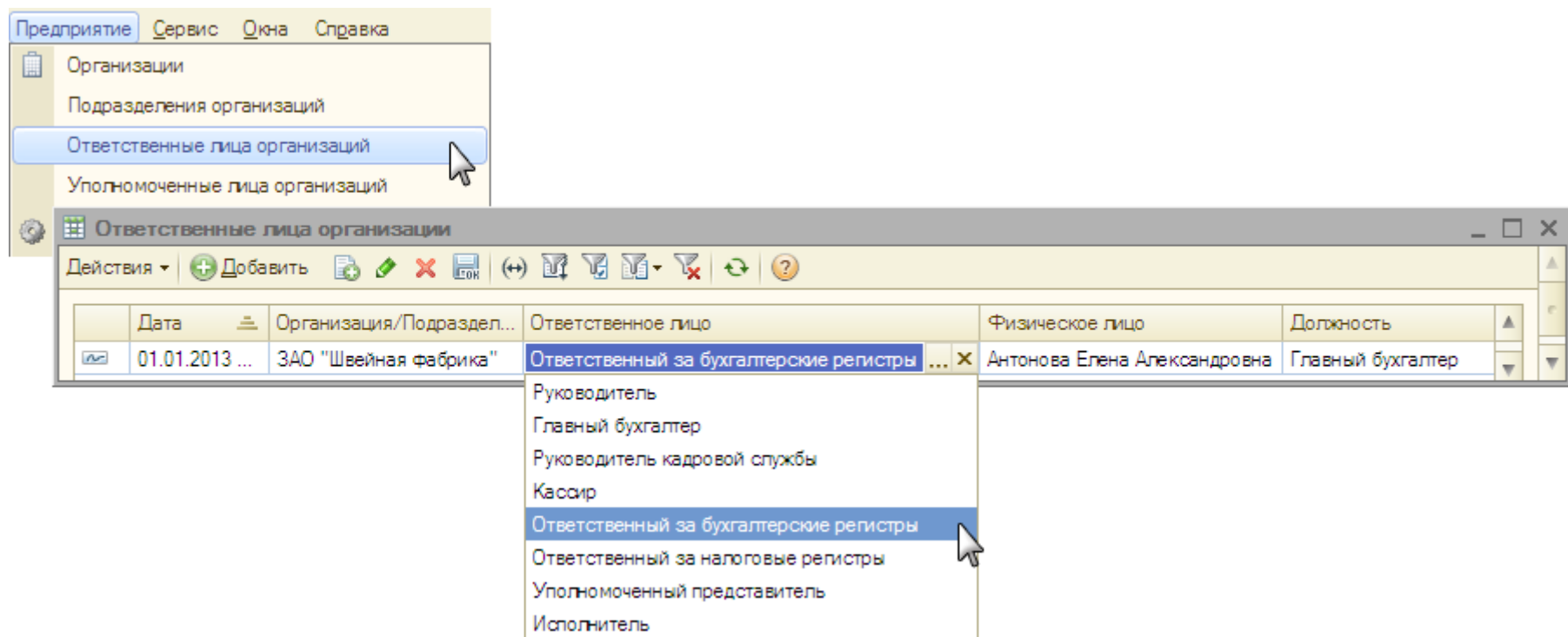


Рис. 7

В оборотно-сальдовой ведомости (рис. 6) по счету 10.01 на 5 февраля 2013 года по номенклатуре "Ткань" присутствует остаток в количестве 200 м на сумму 26 500,00 руб., исходя из этого на 5 февраля 2013 года средняя стоимость одного метра ткани равна: $26\,500,00 / 200 = 132,50$ руб.

В нашем примере в производство отпущено 50 м ткани, в соответствии с методом списания скользящей средней стоимость списанной ткани должна составлять $50 * 132,50 = 6\,625,00$ руб. В оборотно-сальдовой ведомости с кредита счета 10.01 по номенклатуре "Ткань" списано 50 м на сумму 6 625,00 руб. Стоимость материала списана правильно.

Отпуск материалов на общехозяйственные нужды

Оприходованные материалы в дальнейшем применяются на предприятии по своему назначению, то есть передаются в производство, для управленческих целей, для целей капитального строительства и т. п.

Пунктом 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н) (далее - ПБУ 5/01) определено, что при **отпуске материалов** (и иных материально-производственных запасов) в производство предприятие для целей бухгалтерского учета может списывать их стоимость одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

По себестоимости каждой единицы оцениваются материалы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), а также материально-производственные запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Данный способ применяется только в исключительных случаях. Однако им могут воспользоваться и организации, имеющие небольшую номенклатуру материалов (п. 17 ПБУ 5/01).

Оценка материалов **по средней себестоимости** происходит по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (п. 18 ПБУ 5/01). При этом применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов может осуществляться следующими способами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (**взвешенная оценка**), в расчет которой включаются количества и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (**скользящая оценка**), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Оценка **по себестоимости первых по времени приобретения** материалов (ФИФО) основана на допущении, что материалы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца (п. 19 ПБУ 5/01).

Аналогичный перечень методов применяется для целей налогообложения (п. 8 ст. 254 НК РФ). Однако кроме перечисленных методов, в налоговом учете может применяться метод ЛИФО (для целей бухгалтерского учета данный способ отменен с 1 января 2008 года приказом Минфина РФ от 26.03.2007 № 26н), который отличается от способа ФИФО тем, что первыми списываются не первые, а последние по времени поступления материалы.

Обращаем внимание! Принят Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса РФ», который отменяет метод оценки МПЗ по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО) при их списании для целей налогового учета (абз. 5 п. 8 ст. 254 НК РФ и абз. 3 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ). Закон вступает в силу с 01.01.2015.

Выбранный способ (метод) необходимо зафиксировать в учетной политике организации как для бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения.

Рассмотрим пример, в котором выполняется отпуск материалов на общехозяйственные нужды по методу средней скользящей себестоимости.

Пример

Организация ЗАО "Швейная фабрика" для обеспечения хозяйственных нужд передала в подразделение "Администрация" 10 упаковок бумаги и в подразделение "Торгово-складской комплекс" 5 упаковок бумаги. В соответствии с учетной политикой списание материалов производится по методу средней скользящей себестоимости.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Списание канцтоваров на хозяйственные нужды** (оформление требования-накладной на отпуск материалов по форме № М-11).

Отпуск материалов на общехозяйственные нужды

Пример

Организация ЗАО "Швейная фабрика" для обеспечения хозяйственных нужд передала в подразделение "Администрация" 10 упаковок бумаги и в подразделение "Торгово-складской комплекс" 5 упаковок бумаги. В соответствии с учетной политикой списание материалов производится по методу средней скользящей себестоимости.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Списание канцтоваров на хозяйственные нужды (оформление требования-накладной на отпуск материалов по форме № М-11).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Списание канцтоваров в подразделение "Администрация"	26	10.01	1 475,00	Требование- накладная	---
1.2	Списание канцтоваров в подразделение "Торгово-складской комплекс"	26	10.01	737,50		

Списание канцтоваров на хозяйственные нужды

Для выполнения операций 1.1 "Списание канцтоваров в подразделение "Администрация" и 1.2 "Списание канцтоваров в подразделение "Торгово-складской комплекс" необходимо создать документ "Требование-накладная". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Требование-накладная" (рис. 1):

1. Вызовите из меню: **Производство - Требование-накладная**.
2. Нажмите кнопку "Добавить" .

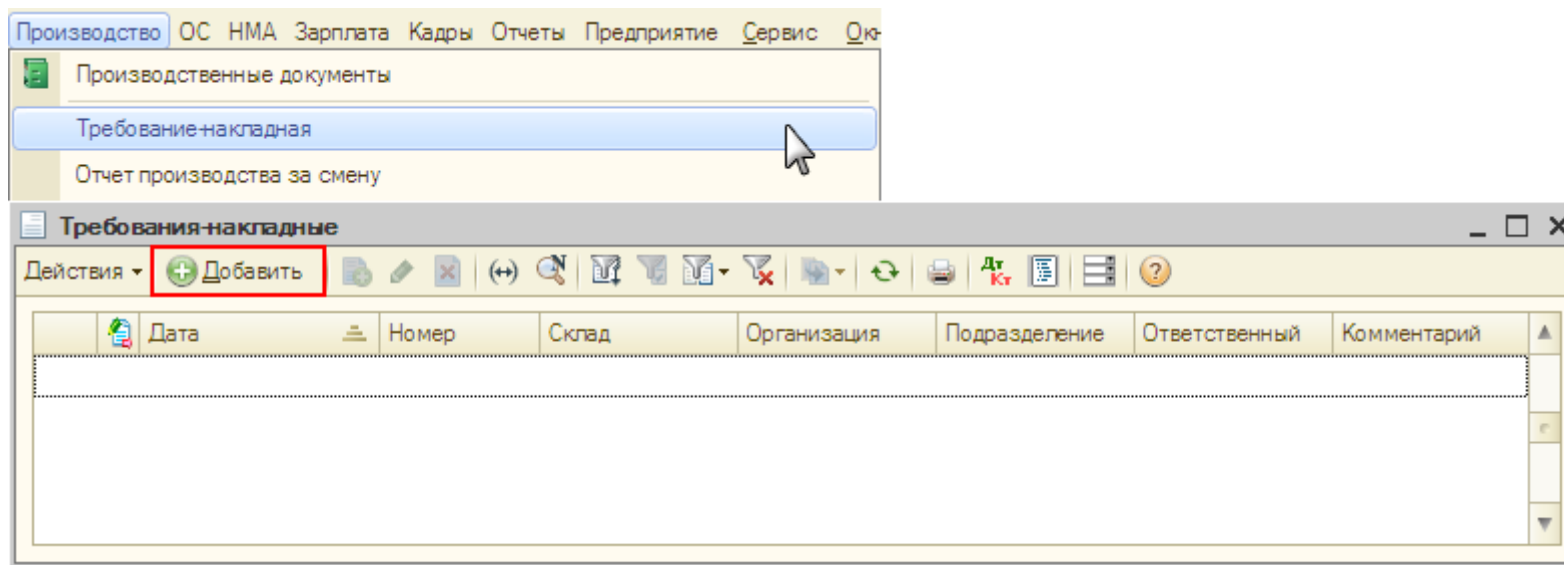


Рис. 1

Заполнение шапки документа "Требование-накладная" (рис. 2):

1. В поле **Склад** выберите склад, с которого будут передаваться материалы.
2. Установите флажок **Счета затрат на закладке "Материалы"**. При этом на закладке "Материалы" появятся графы: "Номенклатурная группа", "Статья затрат", "Счет затрат" и "Подразделение затрат", в которых необходимо выбрать соответствующие значения для каждой позиции материала. В нашем примере счет затрат для списываемых материалов одинаковый - 26 "Общехозяйственные расходы", но аналитика - Подразделения - разные, поэтому мы и устанавливаем флажок.

Рис. 2

Подбор материалов в документ "Требование-накладная" (рис. 3):

Добавить элемент в табличную часть документа можно, нажав на кнопку "Добавить"  на закладке **Материалы**.

Для более удобного и быстрого добавления материалов в документ можно использовать кнопку "Подбор" на закладке **Материалы** (рис. 4).

1. Нажмите на кнопку **Подбор**, в правой стороне окна появится форма **Подбор номенклатуры в документ** (рис. 3).
2. В поле **Подбор** выберите способ подбора:
 - при выборе способа **По справочнику** показывается список позиций номенклатуры в том виде, как он зафиксирован в справочнике "Номенклатура";
 - при выборе способа **Остатки номенклатуры** в списке показываются только те позиции номенклатуры, которые имеются на выбранном в документе складе. В нашем примере мы выбрали этот способ.
3. Установите флажок **Количество** в поле "Запрашивать".
4. Дважды щелкните по папке "Материалы" в среднем окне формы и в нижнем окне папка раскроется.

5. Дважды щелкните по наименованию материала, который необходимо добавить в документ, откроется окно, в котором необходимо указать количество списываемого материала. После этого нажмите на кнопку "ОК". Материал попадет в табличную часть документа.
6. Не выходя из формы **Подбор номенклатуры в документ** подберите все списываемые материалы в документ.

Подбор номенклатуры в документ Требование-накладная № (Материалы)

Подбор: Остатки номенклатуры ? Обновить

Номенклат. группа: ... X Q

Искать по: наименованию X Q

Остатки номенклатуры: ЗАО "Швейная фабрика"; Основной склад

- Номенклатура
 - Возвратная тара
 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности
 - Материалы**
 - Недвижимое имущество (объект ОС)

Код	Артикул	Номенклатура	Остаток орга...	Единица из...
00000000003		Материалы		
00000000042		ГСМ		
00000000027		Бумага	200,000	Упаковка
00000000028		Вешалки-плечики		Штука
00000000021	КП100.60	Клейкая лента (фирм. логотип)	15,000	Метр
00000000056	1011.100	Коробки картонные		Штука
00000000025		Ткань		
00000000059	ТК00033	Ткань ко		
00000000029		Этикетки		

Количество и цена "Бумага"

Действия ?

Количество: 10,000 упак

Цена: 0,00

Сумма: 0,00

OK Закрыть

Запрашивать: ☒ Количество ☐ Цена

Остатки и цены на: 05.02.2013 0:00:00

Рис. 3

Заполнение закладки "Материалы" документа "Требование-накладная" (рис. 4):

На закладке "Материалы" вводятся данные по списываемым материалам (наименование, количество), а также указывается счет учета, на котором числятся данные материалы.

1. Поле **Номенклатура** и поле **Количество** заполнились при подборе материалов.
2. Поле **Счет учета** заполняется автоматически, необходимо проверить заполнение поля.
3. В поле **Номенклатурная группа** укажите вид продукции (работ, услуг), на который списывается указанный материал. В нашем примере материалы списываются на общехозяйственные расходы, поэтому это поле не заполняется.
4. В поле **Статья затрат** укажите статью учета расходов по списанию материалов.
5. В поле **Счет затрат** введите счет, в дебет которого будут списаны материалы. Для этого щелкните по кнопке выбора  и выберите соответствующий счет из Плана счетов.
6. В поле **Подразделение затрат** укажите подразделение, в которое передаются материалы. В нашем примере один и тот же материал передается в разные подразделения, поэтому списываемый материал указываем двумя строками в документе в разрезе двух подразделений.
7. Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** .
8. Для вызова печатного бланка Требование-накладная по форме М-11 используйте кнопку **М-11 (Требование-накладная)**.

Требование-накладная: Проведен

Действия ▾

Номер:

Организация:

Склад: ☒ Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (2 поз.)

Подбор

№	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номенклатурная группа	Статья затрат	Счет затрат	Подразделение затрат
1	Бумага	10,000	10.01		Материальные расходы	26	Администрация
2	Бумага	5,000	10.01		Материальные расходы	26	Торгово-складской комплекс

Комментарий:

M-11 (Требование-накладная)

Рис. 4

Результат проведения документа "Требование-накладная" (рис. 5):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа**



Результат проведения документа Требование-накладная ПР000000002 от 05.02.2013 0:00:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	05.02.2013 0:00:00	26	Материальные расходы		10.01	Бумага	10,000	1 475,00	1 475,00	1 475,00
		Администрация				Основной склад		Списание материалов в производство		
Дт Кт	05.02.2013 0:00:00	26	Материальные расходы		10.01	Бумага	5,000	737,50	737,50	737,50
		Торгово-склад... комплекс				Основной склад		Списание материалов в производство		

Отчет по движениям документа OK Закрыть

Рис. 5

При проведении документа материалы списаны на расходы по скользящей средней с **кредита счета 10.01 "Сырье и материалы"**.

Для проверки правильности расчета стоимости списанных материалов можно воспользоваться отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10** (в нашем случае - **по субсчету 10.01**).

Для этого выполните следующее (рис. 6):

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 **10.01**.
4. Нажмите кнопку **Настройка** для создания регистра бухгалтерского учета (рис. 6).
5. В окне "Панель настроек" вызовите "Параметры панели настроек" и установите флажки: **Показатели, Группировка, Дополнительные данные, Отбор, Оформление**. В разделе "Оформление" установите флажки в полях: **Выводить заголовок, Выводить подписи и Выводить единицу измерения**. Для того, чтобы в регистрах бухгалтерского учета

(например, в оборотно-сальдовой ведомости) отражались должность и расшифровка подписи ответственного лица, необходимо выполнить настройку регистра сведений "Ответственные лица организации" (меню **Предприятие - Ответственные лица организаций** (рис. 7)).

6. Нажмите кнопку "Сформировать отчет".

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за 5 февраля 2013 г. ЗАО "Швейная фабрика"

Период: 05.02.2013 - 05.02.2013 Счет: 10.01 Организация: ЗАО "Швейная фабрика"

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

ЗАО "Швейная фабрика"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за 5 февраля 2013 г.

Отбор: Номенклатура Равно "Бумага" И Склады Равно "Основной склад"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
Склады							
10.01	БУ	29 500,00			2 212,50	27 287,50	
	Коп.	200,000			15,000	185,000	
Бумага	БУ	29 500,00			2 212,50	27 287,50	
	Коп.	200,000			15,000	185,000	
Основной склад	БУ	29 500,00			2 212,50	27 287,50	
	Коп.	200,000			15,000	185,000	
Итого	БУ	29 500,00			2 212,50	27 287,50	
	Коп.	200,000			15,000	185,000	

Ответственный: Главный бухгалтер (должность) Антонова Е. А. (расшифровка подписи)

Панель настроек

Отбор

Поле	Вид сравн...	Значение
☒ Номенкла...	Равно	Бумага
☒ Склады	Равно	Основной склад
☐ Партии	Равно	

Оформление

☒ Выводить заголовок ☒ Выводить подписи

☒ Выводить единицу измерения

Вариант оформления: По-умолчанию

Параметры панели настроек

Представлен...

☒ Выделять от...

☒ Уменьшенный

Диаграмма

☒ Показатели

☒ Группировка

☒ Дополнительные данные

☒ Отбор

☐ Сортировка

☒ Оформление

☐ Закрывать при формировании отчета

OK Отмена

Рис. 6

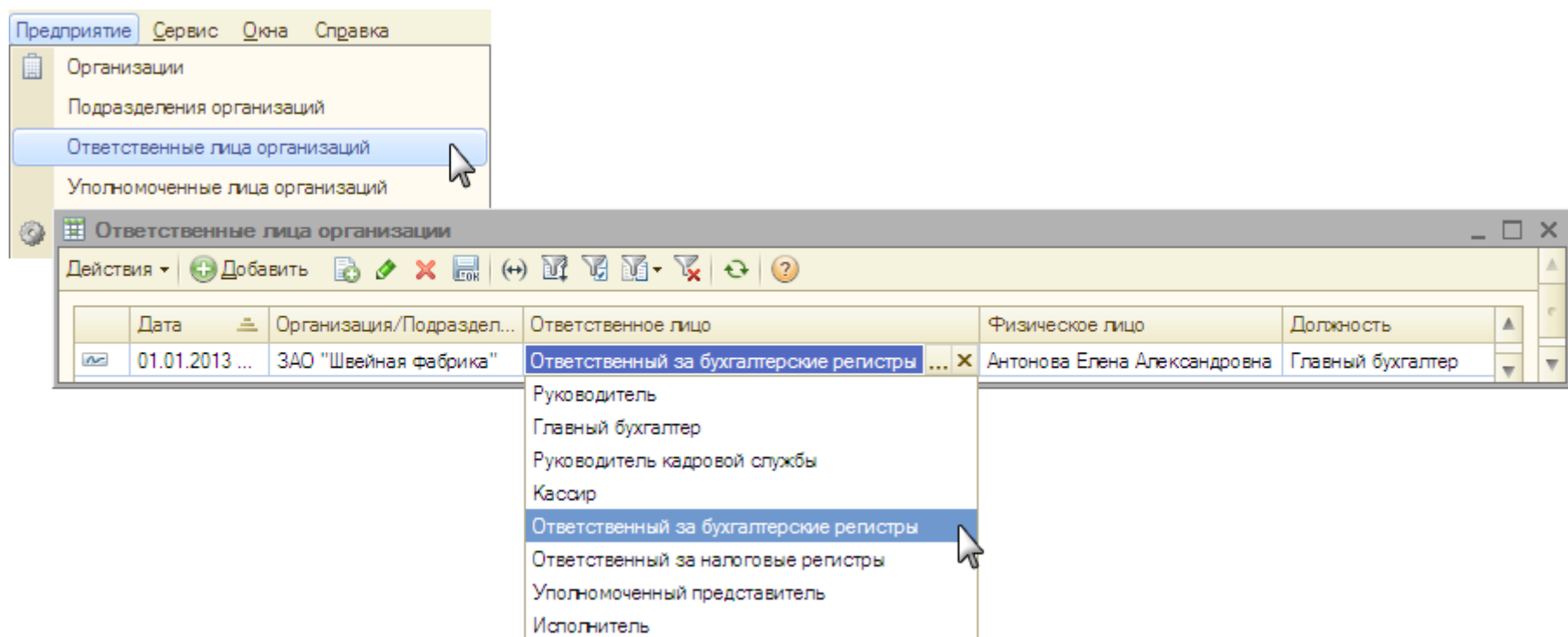


Рис. 7

В оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.01 на 05 февраля 2013 года по номенклатуре "Бумага" присутствует остаток в количестве 200 шт. на сумму 29 500 руб., исходя из этого на 5 февраля 2013 года средняя стоимость одной упаковки бумаги равна: $29\,500,00 / 200 = 147,50$ руб.

В нашем примере списано 15 упаковок бумаги. В соответствии с методом списания скользящей средней стоимость списанной "Бумаги" должна составлять $15 \times 147,50 = 2\,212,50$ руб. В оборотно-сальдовой ведомости (рис. 6) с кредита счета 10.01 по номенклатуре "Бумага" списано 15 упаковок на сумму 2 212,50 руб. Стоимость материала списана правильно.

Нужно ли восстанавливать НДС по имуществу, списанному в связи с порчей, хищением, потерей, конфискацией и т.п.?



Почему возник вопрос

Имущество организации списывается, если оно пришло в негодность по истечении сроков хранения, морально устарело или утрачено в связи с хищением, порчей или вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Выбывшее имущество перестает использоваться в деятельности организации и, следовательно, не участвует в налогооблагаемых операциях. Использование товаров в операциях, облагаемых НДС, является одним из условий вычета "входного" налога (п. 2 ст. 171 НК РФ). То есть при выбытии имущества перестают выполняться условия применения налогового вычета.

Однако Налоговый кодекс РФ не содержит прямого требования о восстановлении НДС в таком случае. В этой связи вопрос о необходимости восстановления НДС по списанному имуществу вызывает споры.

Рекомендации для осторожных налогоплательщиков

Восстанавливать "входной" НДС при списании имущества в связи с его порчей, хищением, потерей, конфискацией и т.п. Так считают контролирующие органы.

Обоснование тому следующее.

Одним из обязательных условий вычета "входного" НДС является приобретение товаров для операций, признаваемых объектами обложения НДС (п. 2 ст. 171 НК РФ).

Выбытие товаров по причинам, не связанным с реализацией или безвозмездной передачей, объектом обложения не является.

Таким образом, суммы налога, ранее правомерно принятые к вычету по таким товарам, необходимо восстановить для уплаты в бюджет.

(См. письма Минфина России от 05.07.2011 № 03-03-06/1/397, от 04.07.2011 № 03-03-06/1/387, от 07.06.2011 № 03-03-06/1/332, от 19.05.2010 № 03-07-11/186, от 01.11.2007 № 03-07-15/175, ФНС России от 04.12.2007 № ШТ-6-03/932@).

Налог восстанавливается в том налоговом периоде, в котором товары списываются с учета (См. письмо Минфина России от 19.05.2010 № 03-07-11/186).

Суммы восстановленного налога в стоимость списанных товаров не включаются, а учитываются в составе прочих расходов при расчете налога на прибыль (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

(См. письмо Минфина России от 20.07.2009 № 03-03-06/1/480).

Если лица, виновные в выбытии имущества, установлены, на них может быть возложена обязанность компенсировать ущерб либо возратить имущество налогоплательщику. Если виновник возвращает похищенное имущество, предназначенное для использования в облагаемых НДС операциях, то налогоплательщик представляет корректирующую декларацию за тот налоговый период, в котором был восстановлен налог. В том случае, когда виновное лицо компенсирует ущерб денежными средствами, налогоплательщик не вправе корректировать суммы восстановленных налоговых вычетов.

(См. письмо Минфина России от 01.11.2007 № 03-07-15/175, доведенное до сведения письмом ФНС России от 20.11.2007 № ШТ-6-03/899@).

Обратите внимание!

Минфин России не требует восстанавливать НДС при уничтожении недоброкачественной продукции по решению органа государственной власти (См. письмо от 23.08.2013 № 03-07-11/34617).

Рекомендации для тех, кто готов отстаивать свою позицию

Если налогоплательщик готов к спору с проверяющими, то "входной" НДС при списании имущества в связи с его порчей, хищением, потерей, конфискацией и т.п. восстанавливать не следует.

Аргументы в пользу данной позиции следующие.

Перечень случаев восстановления НДС установлен п. 3 ст. 170 НК РФ. Он является исчерпывающим, и такие основания для восстановления, как уничтожение, порча, хищение, конфискация имущества и т.п. в нем не указаны.

Кроме того, согласно ст.ст. 171, 172 НК РФ право на вычет обусловлено приобретением товаров для осуществления облагаемых НДС операций, принятием их на учет и наличием соответствующих документов. Списание имущества в связи с его утратой или негодностью к использованию не меняет изначальной цели его приобретения. Поэтому требования контролеров о восстановлении ранее правомерно принятого к вычету НДС по такому имуществу необоснованны.

(См. Решения ВАС РФ от 19.05.2011 № 3943/11, от 23.10.2006 № 10652/06, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 18.07.2012 № А45-15075/2011, ФАС Московского округа от 25.12.2013 № А40-34818/13, от 04.10.2013 № А40-149597/12, от 28.06.2013 № А40-113901/12-90-576, от 13.12.2011 № А41-36345/10, от 10.03.2011 № КА-А40/996-11, ФАС Поволжского округа от 10.05.2011 № А55-17395/2010).

Таким образом, если налогоплательщик не восстановит налог для уплаты в бюджет, то он должен быть готов к претензиям налоговых органов. Однако, учитывая положительную арбитражную практику, у компании есть высокие шансы отстоять свою позицию в суде.

Выпуск готовой продукции (со списанием материалов)

Готовая продукция - это изделия, полностью законченные обработкой, являющиеся конечным результатом производственного цикла, отвечающие требованиям стандартов. Технические и качественные характеристики готовой продукции должны также соответствовать условиям договора. Готовая продукция предназначена для продажи.

При выпуске готовой продукции выполняется определение себестоимости готовой продукции. Себестоимость выпуска готовой продукции может быть фактической или плановой. В программе "1С:Бухгалтерия 8" используется методика выпуска готовой продукции по плановой себестоимости. Фактическая себестоимость определяется в конце месяца, при выполнении регламентной операции "Закрытие месяца".

Плановая себестоимость готовой продукции определяется исходя из предполагаемой оценки фактических затрат, связанных с производством продукции (стоимость использованных материалов, амортизация основных средств, заработная плата рабочих и другие затраты на производство).

Готовая продукция учитывается на счете 43 "Готовая продукция" в разрезе номенклатуры и мест хранения. При этом выпуск продукции можно учитывать как на счете 40 "Выпуск продукции", так и на счете 43 "Готовая продукция". Если вести учет выпуска на счете 43 "Готовая продукция", то все отклонения фактической себестоимости от плановой будут включаться в себестоимость готовой продукции и услуг, независимо от способа учета выпуска. Другими словами, пользователь не будет видеть возникшие отклонения и будет отсутствовать элемент контроля за производством.

В программе возможны два способа выпуска готовой продукции:

1. Выпуск готовой продукции без списания материалов.
2. Выпуск готовой продукции со списанием материалов.

В первом случае при выпуске готовой продукции не выполняется списание материалов, т.е. материалы, из которых изготовлена готовая продукция, должны быть списаны ранее соответствующими производственными документами.

Во втором случае при выпуске готовой продукции выполняется списание материалов в соответствии со спецификацией изделия. При этом спецификация должна быть заранее создана.

В данном примере будем рассматривать второй вариант - выпуск готовой продукции со списанием материалов.

Пример

Организация ЗАО "Швейная фабрика" произвела готовую продукцию "Костюмы женские" (10 шт.), каждый костюм скомплектован этикетками и вешалками-плечиками. В соответствии с учетной политикой формирование стоимости готовой продукции производится по плановой себестоимости без использования счета 40.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Выпуск готовой продукции** (оформление накладной на передачу готовой продукции в места хранения по форме № МХ-18).

Выпуск готовой продукции (со списанием материалов)

Пример

Организация ЗАО "Швейная фабрика" произвела готовую продукцию "Костюмы женские" (10 шт.), каждый костюм скомплектован этикетками и вешалками-плечиками. В соответствии с учетной политикой формирование стоимости готовой продукции производится по плановой себестоимости без использования счета 40.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выпуск готовой продукции (оформление накладной на передачу готовой продукции в места хранения по форме № МХ-18).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Выпуск готовой продукции по плановой себестоимости	43	20.01	28 000,00	Отчет производства за смену	---
1.2	Списание материалов	20.01	10.01	290,00		

Выпуск готовой продукции

В соответствии с учетной политикой фактическая себестоимость готовой продукции должна формироваться без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Аналогичная настройка учетной политики должна быть выполнена в программе "1С".

Установка параметров учетной политики по выпуску готовой продукции (работ, услуг) производится из меню: **Предприятие - Учетная политика - Учетная политика организаций** - закладка **Выпуск продукции, услуг** (рис. 1).

Для того чтобы счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не использовался при формировании фактической себестоимости выпускаемой продукции, необходимо на закладке "Выпуск продукции, услуг" установить флажок **Без использования счета 40** (рис. 1).

Учетная политика организаций

Общие сведения
ОС и НМА
Расчеты с контрагентами
Запасы
Производство
Выпуск продукции, услуг
НЗП
Налог на прибыль
НДС
НДФЛ
Страховые взносы

Выпуск продукции, услуг

Способ учета выпуска:

☐ С использованием счета 40
Выбирается при ведении учета плановой себестоимости и ее отклонений.

☒ Без использования счета 40
Отклонение фактической себестоимости от плановой включается в себестоимость готовой продукции и услуг, независимо от способа учета выпуска.

Последовательность переделов:

☒ Определяется автоматически
Детализация в разрезе счетов затрат, подразделений, номенклатурных групп.
Поддерживается автоматический расчет себестоимости встречного выпуска.

☐ Задается вручную

Установка порядка подразделений для закрытия счетов затрат...

OK Закрыть ?

Рис. 1

Для выполнения операций 1.1 "Выпуск готовой продукции по плановой себестоимости" и 1.2 "Списание материалов" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Отчет производства за смену". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Отчет производства за смену" (рис. 2):

1. Вызовите из меню: **Производство - Отчет производства за смену**.
2. Нажмите кнопку "Добавить" .

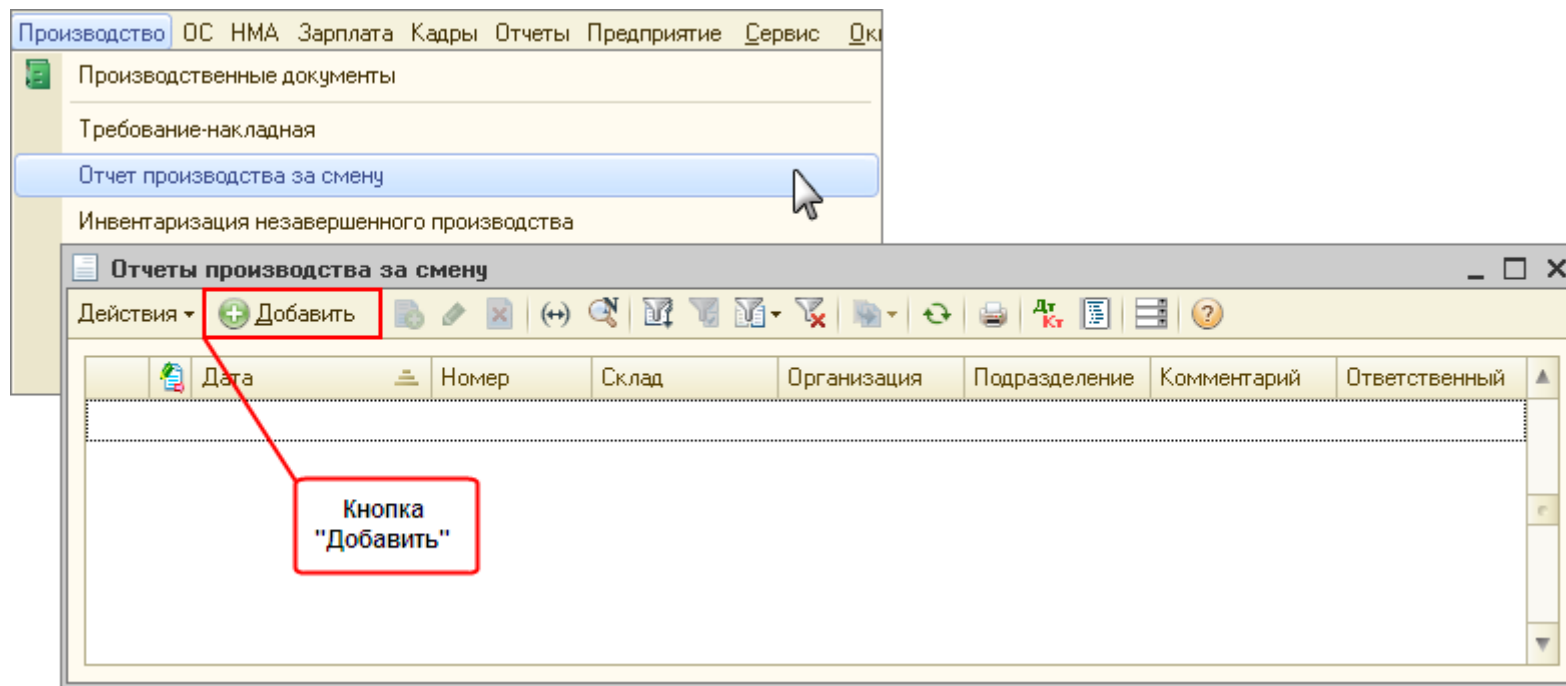


Рис. 2

Заполнение шапки документа "Отчет производства за смену" (рис. 3):

1. В поле **Склад** выберите склад, на который будет передаваться готовая продукция.
2. Флажок **Списать материалы** устанавливается в том случае, если одновременно с выпуском готовой продукции в данном документе производится списание материалов. При установленном флажке отображается закладка "Материалы", в которой указываются материалы, подлежащие списанию на данный вид выпускаемой продукции (рис. 5).
3. В поле **Счет затрат** укажите счет, на котором аккумулируются расходы производства и остатки НЗП прошлых периодов, приходящихся на стоимость выпуска.
4. В поле **Подразделение затрат** выберите производственное подразделение организации, выпустившее продукцию.

Отчет производства за смену: Новый *

Действия

Номер: от: 19.03.2013 0:00:00

Организация: ЗАО "Швейная фабрика"

Склад: Производственный склад

☒ Списать материалы

Счет затрат: 20.01

Подразделение затрат: Цех № 1 (швейный)

Продукция (0 поз.) Услуги (0 поз.) Возвратные отходы (0 поз.) Материалы (0 поз.) Дополнительно

№	Продукция	Количество	Цена (плановая)	Сумма (плановая)	Спецификация	Счет учета	Номенклатурная групп...
---	-----------	------------	-----------------	------------------	--------------	------------	-------------------------

Комментарий:

MX-18 (Накладная на передачу готовой продукции) Печать OK Записать Закрыть

Рис. 3

Заполнение закладки "Продукция" документа "Отчет производства за смену" (рис. 4):

На закладке "Продукция" вводятся данные о выпускаемой готовой продукции.

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Продукция**.
2. В поле **Продукция** выберите наименование выпускаемой готовой продукции (в справочнике "Номенклатура" наименование готовой продукции следует вводить в папку "Продукция").

3. В поле **Количество** укажите количество выпускаемой продукции.
4. В поле **Цена (плановая)** укажите плановую цену выпуска данного вида продукции (если ранее для данной продукции были определены плановые цены, то они будут вставлены в документ автоматически).
5. В поле **Сумма (плановая)** автоматически рассчитывается плановая стоимость выпущенной продукции, если указана плановая цена и количество выпускаемой продукции.
6. В поле **Спецификация** выберите спецификацию на списание материалов из справочника "Спецификации номенклатуры". Одновременно с выпуском готовой продукции будет производиться списание материалов в себестоимость этой продукции, указанных в выбранной спецификации. Более подробно о создании спецификаций читайте в статье "Создание спецификаций изделия".
7. Поле **Счет учета** заполняется автоматически, необходимо проверить правильность заполнения поля.
8. В поле **Номенклатурная группа затрат** автоматически заполняется вид выпускаемой готовой продукции, необходимо проверить правильность заполнения поля. Для автоматического заполнения данного поля необходимо при заполнении справочника **Номенклатура**, указать, к какой номенклатурной группе относится данный элемент справочника.

Отчет производства за смену: Новый *

Действия ▾

Номер: от: 19.03.2013 0:00:00 ☒ Списать материалы

Организация: ЗАО "Швейная фабрика"

Склад: Производственный склад

Счет затрат: 20.01

Подразделение затрат: Цех № 1 (швейный)

Продукция (1 поз.) Услуги (0 поз.) Возвратные отходы (0 поз.) Материалы (0 поз.) Дополнительно

Подбор

№	Продукция	Количество	Цена (плановая)	Сумма (плановая)	Спецификация	Счет учета	Номенклатурная группа затрат
1	Костюм женский	10,000	2 800,00	28 000,00	Спецификация № 2 (на сборку)	43	Пошив одежды

Кнопка "Добавить"

Комментарий:

MX-18 (Накладная на передачу готовой продукции) | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 4

Заполнение закладки "Материалы" документа "Отчет производства за смену" (рис. 5):

На закладке "Материалы" указываются материалы, которые списываются в себестоимость готовой продукции одновременно с ее выпуском.

1. Для автоматического заполнения данной закладки необходимо нажать на кнопку "Заполнить", и табличная часть будет заполнена материалами, указанными в спецификации, которая выбрана на закладке "Продукция".
2. Для заполнения закладки вручную можно воспользоваться кнопкой "Добавить"  и ввести в табличную часть документа списываемые материалы.
3. В поле **Номенклатура** указывается наименование списываемого материала из справочника "Номенклатура" (в справочнике "Номенклатура" наименование материалов следует вводить в папку "Материалы").
4. В поле **Количество** указывается количество списываемых материалов.
5. Поле **Счет учета**, как правило, заполняется автоматически, в нем указывается счет учета материалов, необходимо проверить правильность заполнения поля.
6. В поле **Номенклатурная группа** автоматически заполняется вид выпускаемой готовой продукции, необходимо проверить правильность заполнения поля. Для автоматического заполнения данного поля необходимо при заполнении справочника **Номенклатура**, указать, к какой номенклатурной группе относится данный элемент справочника.
7. В поле **Статья затрат** указывается статья затрат из справочника "Статьи затрат", по которой ведется калькуляция себестоимости готовой продукции.
8. Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** .
9. Для вызова печатного бланка Накладная на передачу готовой продукции по форме МХ-18 можно использовать кнопку **МХ-18 (Накладная на передачу готовой продукции)**.
10. Для вызова печатного бланка Требование-накладная по форме М-11 можно использовать кнопку **Печать**, из раскрывающегося списка выберите "М-11 (Требование-накладная)".

Отчет производства за смену: Проведен

Действия ▾

Номер: от: ☐ Списать материалы

Организация: Счет затрат:

Склад: Подразделение затрат:

Продукция (1 поз.) Услуги (0 поз.) Возвратные отходы (0 поз.) **Материалы (2 поз.)** Дополнительно

Подбор **Заполнить**

№	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номенклатурная группа	Статья затрат
1	Этикетки	20,000	10.01	Пошив одежды	Материальные расходы
2	Вешалки-плечики	10,000	10.01	Пошив одежды	Материальные расходы

Комментарий:

MX-18 (Накладная на передачу готовой продукции) Печать ▾ **OK** Записать Заккрыть

Рис. 5

Результат проведения документа "Отчет производства за смену" (рис. 6):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа**



Результат проведения документа Отчет производства за смену ПР000000003 от 19.03.2013 12:00:00

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет **Кт** Выпуск продукции и услуг в плановых ценах

Действия ▾

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	19.03.2013 12:00:00	43	Костюм женский	10,000	20.01	Пошив одежды		28 000,00	28 000,00	28 000,00
			Производственный склад		Цех № 1 (швейный)		Выпуск продукции			
Дт Кт	19.03.2013 12:00:00	20.01	Пошив одежды		10.01	Этикетки	20,000	40,00	40,00	40,00
			Цех № 1 (швейный)	Материальные расходы		Производственный...		Списание материалов в производство		
Дт Кт	19.03.2013 12:00:00	20.01	Пошив одежды		10.01	Вешалки-плечики	10,000	250,00	250,00	250,00
			Цех № 1 (швейный)	Материальные расходы		Производственный...		Списание материалов в производство		

Отчет по движениям документа **OK** | **Закрыть**

Рис. 6

При проведении документа материалы списаны в производство в дебет счета 20.01 "Основное производство", а выпуск готовой продукции отражен по дебету счета 43 "Готовая продукция" на сумму 28 000,00 руб. по плановой стоимости выпуска продукции.

Переоценка товаров в розничной торговле (скидки)

Эффективность торговой деятельности предприятия и работы предприятия в целом во многом определяется разумной политикой ценообразования. При осуществлении хозяйственной деятельности у предприятий розничной торговли может возникнуть необходимость изменить продажную цену товара, то есть произвести его переоценку. Переоценка может производиться как в сторону повышения цен (дооценка), так и в сторону их снижения (уценка).

Уменьшение величины торговой наценки (уценка) выполняется сторнирующей проводкой Дт 41 "Товары" (субсчет "Товары в розничной торговле") Кт 42 "Торговая наценка".

Если сумма уценки превышает размер торговой наценки, то возникшую разницу необходимо включить в состав прочих расходов - Дт 91.02 "Прочие расходы" Кт 41 субсчет "Товары в розничной торговле". Такая разница не учитывается в целях налогообложения по налогу на прибыль.

Рассмотрим пример, в котором организация, занимающаяся розничной торговлей, производит переоценку товаров. Учет товаров согласно учетной политике организации ведется по продажным ценам. Величина уценки не превышает размер торговой наценки.

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" объявила о сезоне скидок в размере 30% на некоторые виды товаров, реализуемых в розничном магазине. В соответствии с учетной политикой ООО "Торговый Дом" ведет учет товаров по продажным ценам с использованием счета 42 "Торговая наценка". Необходимо откорректировать продажные цены товаров в учете.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Установка новых розничных цен.**
2. **Переоценка товаров.**

Переоценка товаров в розничной торговле (скидки)

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" объявила о сезоне скидок в размере 30% на некоторые виды товаров, реализуемых в розничном магазине. В соответствии с учетной политикой ООО "Торговый Дом" ведет учет товаров по продажным ценам с использованием счета 42 "Торговая наценка". Необходимо откорректировать продажные цены товаров в учете.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Установка новых розничных цен.
2. Переоценка товаров.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Установка новых розничных цен	---	---	---	Установка цен номенклатуры	---
2	Переоценка розничных товаров	41.11	42.01	-8 100,00	Переоценка товаров в рознице	---

Установка новых розничных цен

Для установки конкретной цены элементу номенклатуры с привязкой к определенному типу цен, используется документ "Установка цен номенклатуры". Не допускается устанавливать несколько значений цены одного типа для номенклатуры в пределах одного дня.

Создание документа "Установка цен номенклатуры" (рис. 1):

1. Вызовите меню: **Предприятие - Товары (материалы, продукция, услуги) - Установка цен номенклатуры.**
2. Нажмите кнопку "Добавить" .

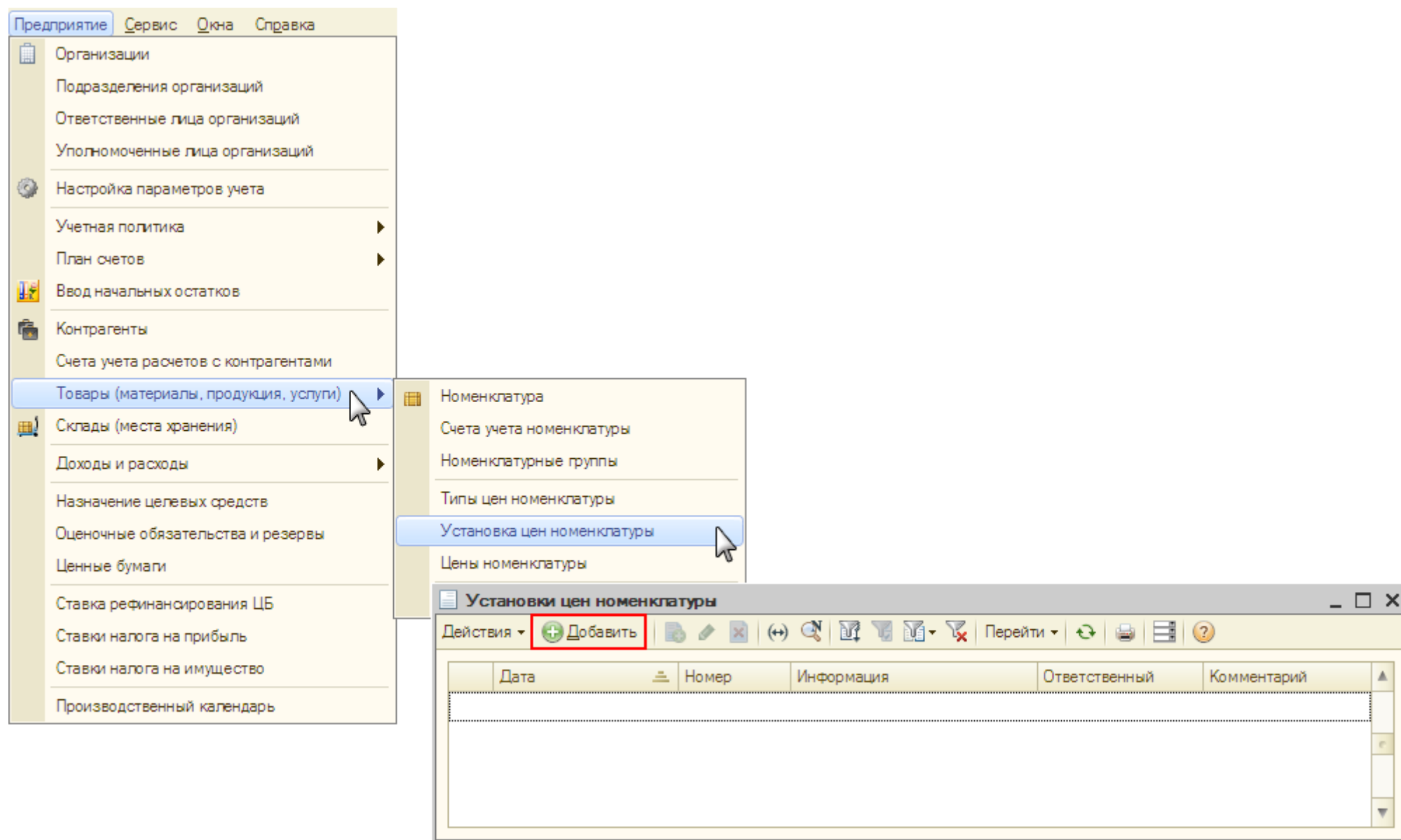


Рис. 1

Заполнение документа "Установка цен номенклатуры", новый тип цены "Розничная" (рис. 2):

1. В поле **от** укажите дату документа. С этой даты будут действовать цены, указанные в документе, до тех пор, пока аналогичным документом не будут установлены новые.
2. В поле **Тип цен** укажите тип цен "Розничная", который задается для номенклатуры, указанной в табличной части.
3. Нажмите кнопку **Заполнить** - **Заполнить по ценам номенклатуры**, табличная часть будет заполнена элементами номенклатуры, которым присвоен тип цен "Розничная".
4. Оставьте в табличной части только те товары, по которым предоставляется скидка.
5. Нажмите кнопку "Изменить" для формирования нового типа цены "Розничная". Откроется окно обработки (рис. 3).

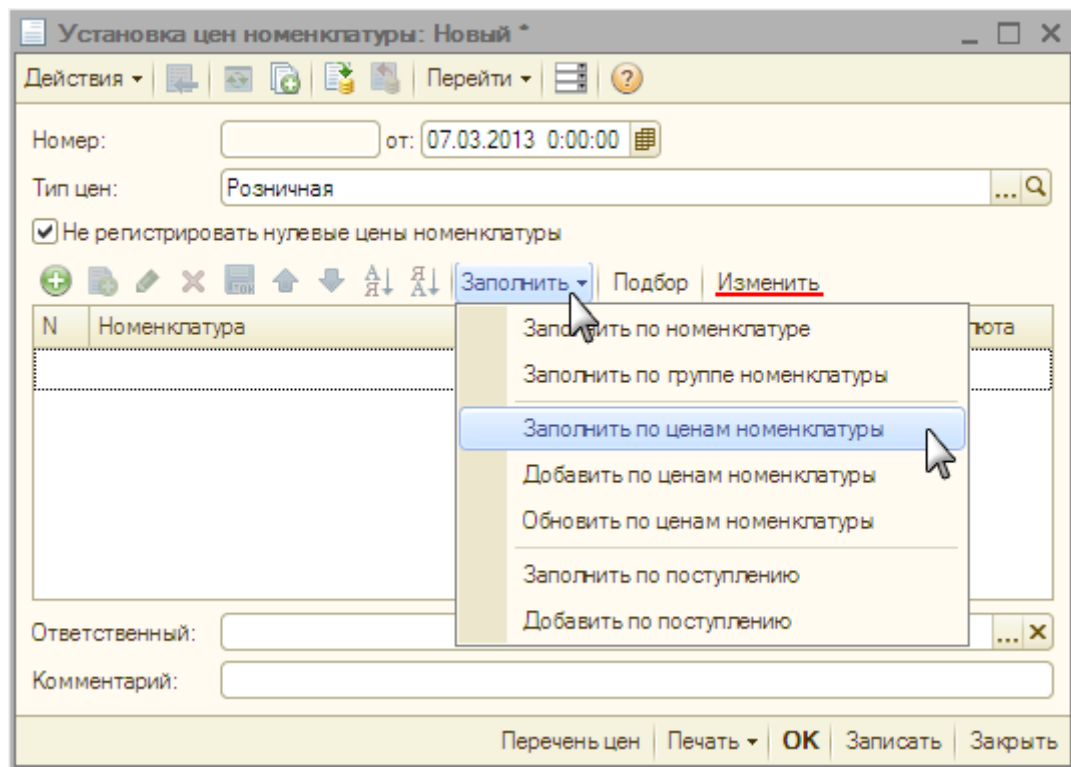


Рис. 2

Выполнение обработки для группового изменения цен в документе "Установка цен номенклатуры" (рис. 3):

В нашем примере предоставляется скидка 30% от ранее установленной розничной цены. Установим новые цены с помощью обработки.

1. Выберите вид обработки. В нашем случае выбираем "Изменить цены на %".
2. Установите процент изменения цен от типа цен "Розничная". В нашем примере - 30%.
3. Нажмите на кнопку "Выполнить" один раз. Цены изменятся автоматически по каждому виду номенклатуры, указанной в табличной части.
4. Кнопка "ОК".

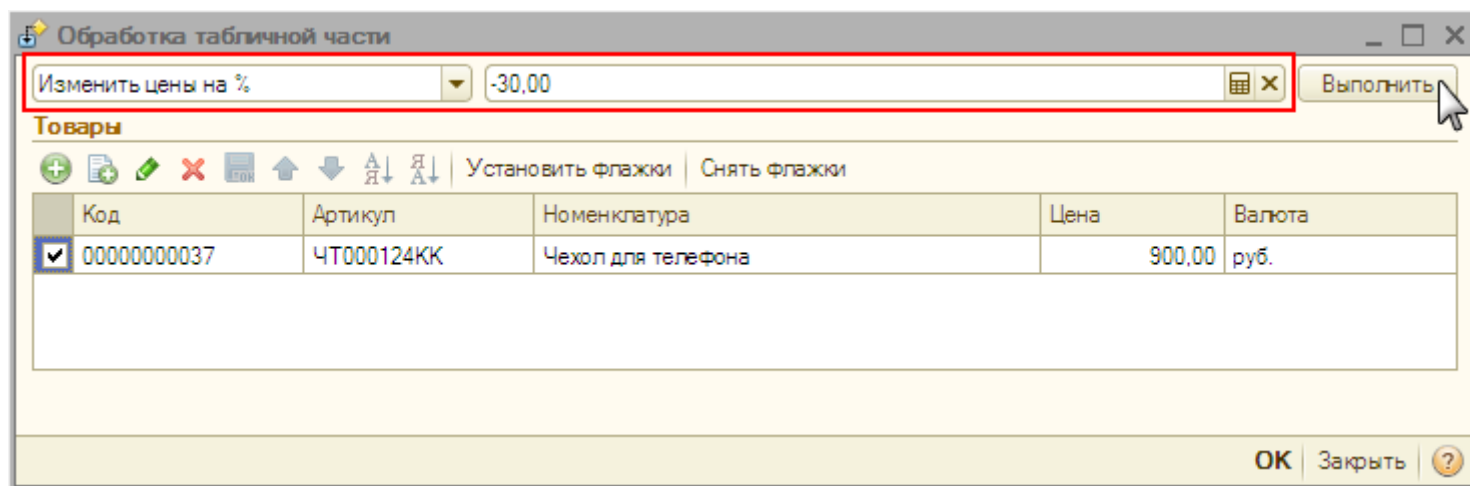


Рис. 3

Цены, полученные через обработку, устанавливаются в документе "Установка цен номенклатуры". Цены необходимо проверить и нажать кнопку "ОК". Новый тип цен "Розничная" со скидкой 30% установлен (рис. 4).

Установка цен номенклатуры: Проведен

Действия ▾

Номер: 000000000002 от: 07.03.2013 12:00:40

Тип цен: Розничная

☒ Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

Заполнить ▾ | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Чехол для телефона	630,00	руб.

Ответственный:

Комментарий:

Перечень цен | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 4

Проверим измененную розничную цену, установленную для конкретного вида номенклатуры на определенную дату (рис. 5):

1. Вызов из меню: **Склад - Номенклатура**.
2. В справочнике **Номенклатура** откройте элемент, по которому необходимо просмотреть цены, и щелкните по нему дважды. Откроется выбранный **Элемент Номенклатуры**.
3. Перейдите на закладку **Цены**.
4. В поле **Получить/установить цены на дату** выберите дату, на которую необходимо получить информацию о ценах.
5. В табличной части появятся цены, установленные для данного вида номенклатуры. В графе "Документ" указывается документ, которым установлена данная цена.

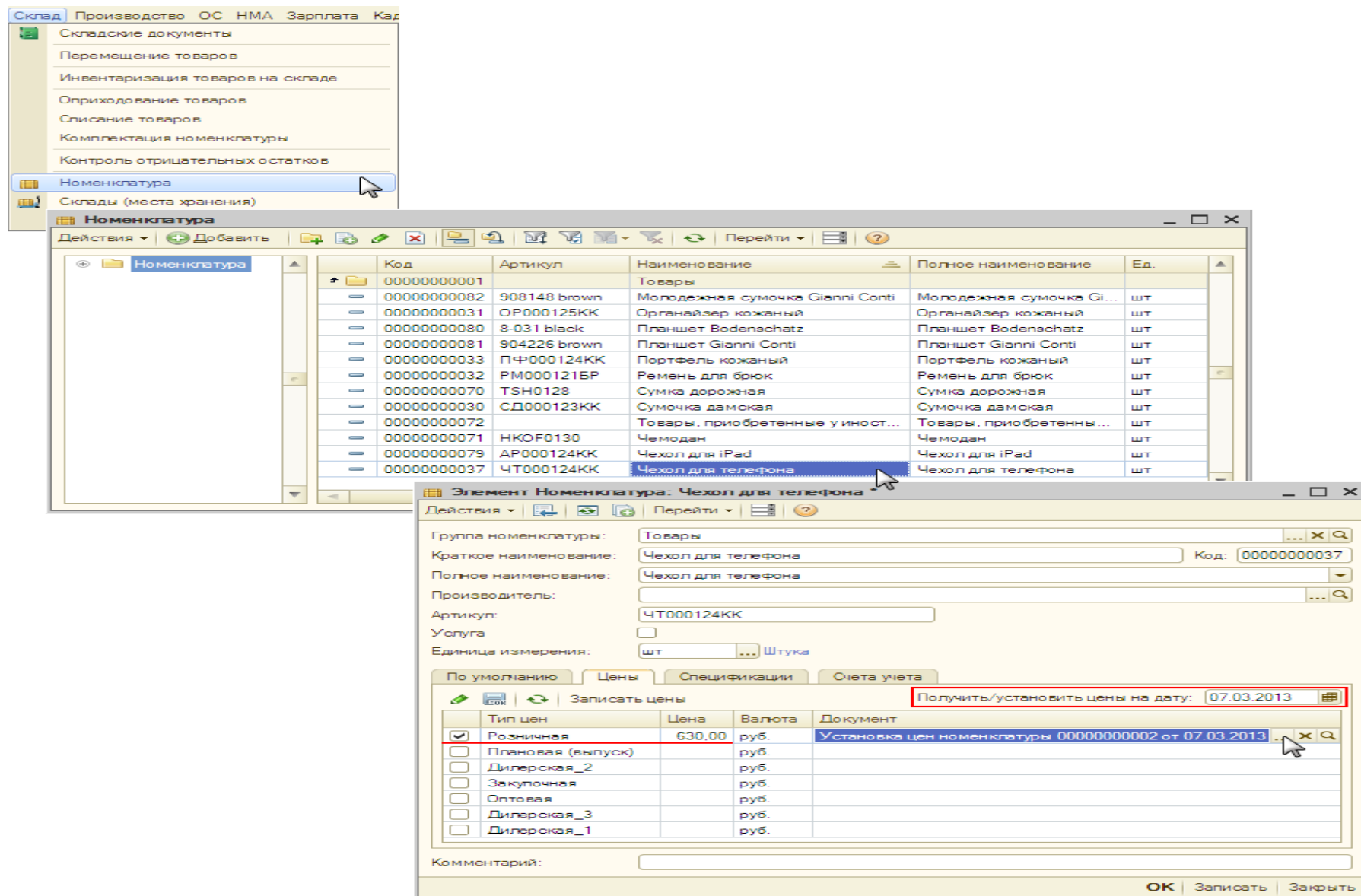


Рис. 5

Из справочника "Номенклатура" по элементу номенклатуры "Чехол для телефона" видно, что на 07.03.2013 розничная цена по нему составляет 630,00 руб. Розничная цена изменена правильно.

Переоценка товаров

В связи с предоставлением скидки 30% на розничные товары необходимо изменить продажную цену, по которой учитываются розничные товары на счете 41. Для выполнения операции 2 "Переоценка розничных товаров" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Переоценка товаров в рознице". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Прежде чем переоценивать товары, можно посмотреть по какой цене учитываются товары в учете на счете 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)". Для этого можно воспользоваться отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41** (в нашем случае - **по субсчету 41.11**).

Для этого выполните следующее (рис. 6):

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 **41.11**.
4. Нажмите кнопку "Сформировать отчет".

.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.11 за 7 марта 2013 г. ООО "Торговый Дом"

Период: 07.03.2013 – 07.03.2013 Счет: 41.11 Организация: ООО "Торговый Дом"

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00 Диаграмма Настройка История

ООО "Торговый Дом"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.11 за 7 марта 2013 г.

Отбор: Номенклатура Равно "Чехол для телефона" И Склады Равно "Магазин № 1"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.11	БУ	27 000,00				27 000,00	
	Коп.	30,000				30,000	
Чехол для телефона	БУ	27 000,00				27 000,00	
	Коп.	30,000				30,000	
Магазин № 1	БУ	27 000,00				27 000,00	
	Коп.	30,000				30,000	
Итого	БУ	27 000,00				27 000,00	
	Коп.	30,000				30,000	

Ответственный: _____

Главный бухгалтер (должность) (подпись) Антонова Е. А. (расшифровка подписи)

Рис. 6

В оборотно-сальдовой ведомости по дебету счета 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)" числится остаток в размере 27 000,00 руб. по товару "Чехол для телефона" (количество 30 штук). Продажная стоимость единицы товара составляет $27\,000 / 30 = 900$ руб.

Создание документа "Переоценка товаров в рознице" (рис. 7):

1. Вызовите меню: **Продажа - Переоценка товаров в рознице**.
2. Нажмите кнопку "Добавить" .

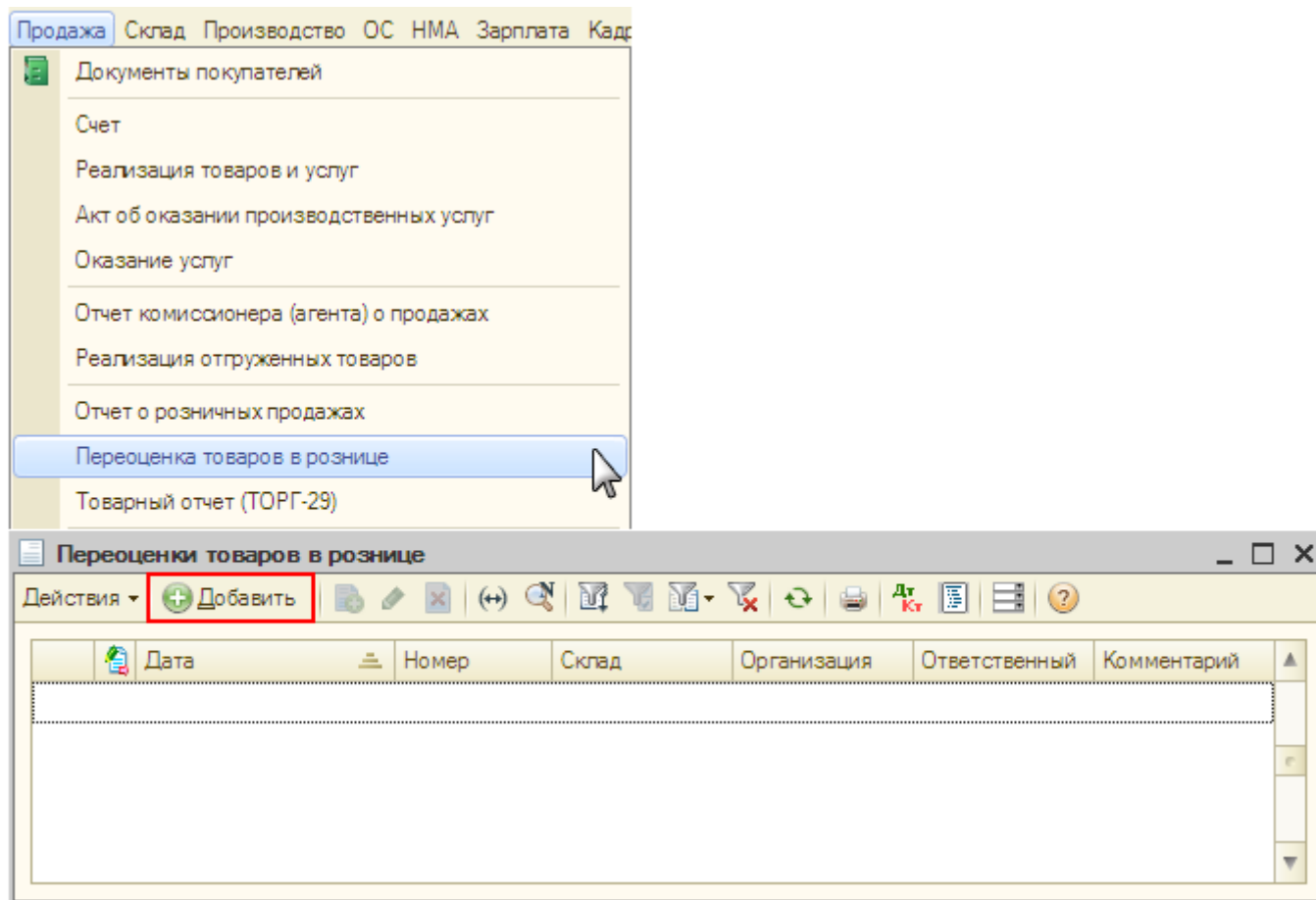
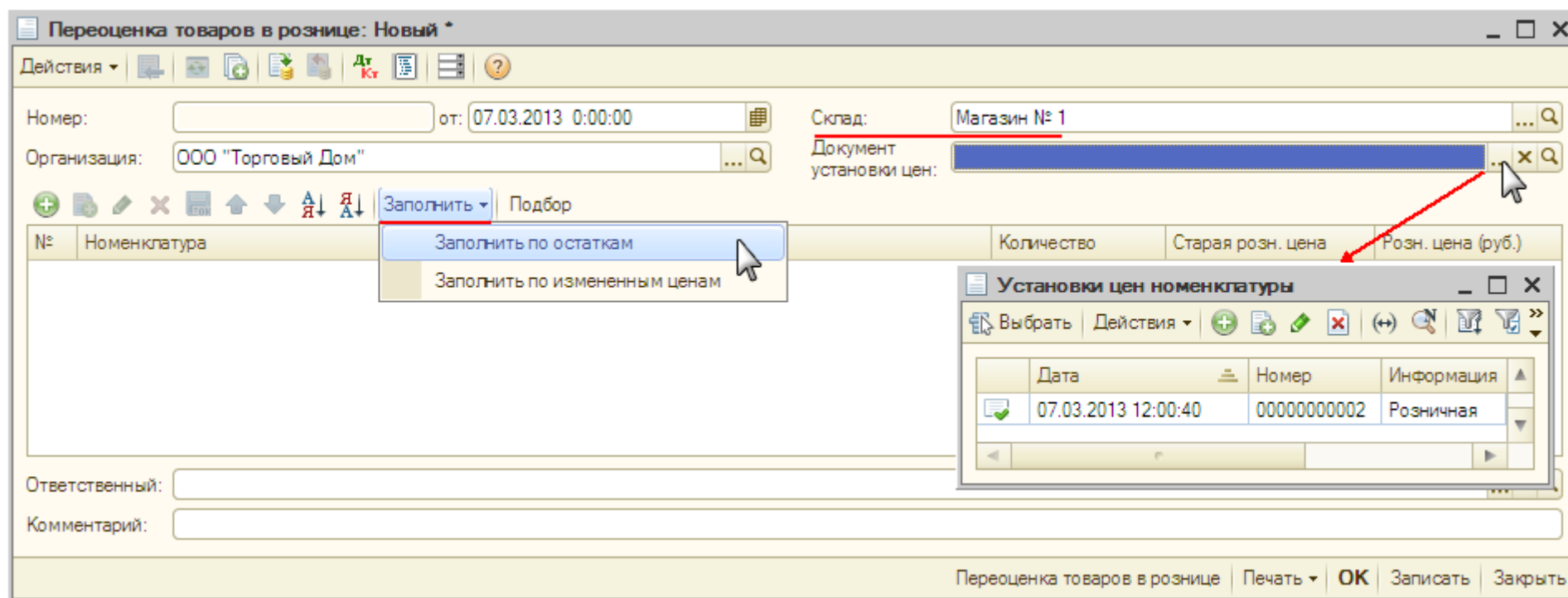


Рис. 7

Заполнение документа "Переоценка товаров в рознице" (рис. 8):

1. В поле **от** укажите дату переоценки розничных товаров.
2. В поле **Склад** выберите из справочника "Склад (места хранения)" склад, на котором будет осуществляться переоценка розничных товаров.
3. В поле **Документ установки цен** выберите документ, которым было произведено изменение типа цен "Розничная" (см. операцию 1 "Установка новых розничных цен").
4. Заполнить документ можно вручную с помощью кнопки "Добавить" , но также можно заполнить его автоматически.
5. Нажмите кнопку **Заполнить - Заполнить по остаткам**.



Переоценка товаров в рознице: Новый *

Действия ▾

Номер: от: 07.03.2013 0:00:00

Склад: Магазин № 1

Организация: ООО "Торговый Дом"

Документ установки цен:

Заполнить ▾ Подбор

Заполнить по остаткам

Заполнить по измененным ценам

№	Номенклатура	Количество	Старая розн. цена	Розн. цена (руб.)
---	--------------	------------	-------------------	-------------------

Установки цен номенклатуры

Выбрать Действия ▾

	Дата	Номер	Информация
✓	07.03.2013 12:00:40	00000000002	Розничная

Ответственный:

Комментарий:

Переоценка товаров в рознице Печать ▾ OK Записать Закрыть

Рис. 8

Документ "Переоценка товаров в рознице" будет автоматически заполнен (рис. 9), необходимо проверить его заполнение.

Переоценка товаров в рознице: Новый *

Действия ▾

Номер: от: 07.03.2013 0:00:00

Склад:

Организация:

Документ установки цен:

| Заполнить ▾ | Подбор

№	Номенклатура	Количество	Старая розн. цена	Розн. цена (руб.)
1	Чехол для телефона	30,000	900,00	630,00

Ответственный:

Комментарий:

Переоценка товаров в рознице | Печать ▾ | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 9

Результат проведения документа "Переоценка товаров в рознице" (рис. 10):

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

Результат проведения документа Переоценка товаров в рознице ТД0000000001 от 07.03.2013 12:03:25

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет **Кт**

Действия ▾          

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	07.03.2013 12:03:25	41.11	Чехол для телефона		42.01	Чехол для телефона		-8 100.00	-8 100.00	-8 100.00
			Магазин № 1			Магазин № 1		Переоценка товаров в рознице		

Отчет по движениям документа **OK** Закрыть

Рис. 10

Для проверки стоимости розничных товаров после переоценки, можно сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость** по счету 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)" (рис. 11).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.11 за 7 марта 2013 г. ООО "Торговый Дом"

Период: 07.03.2013 - 07.03.2013 Счет: 41.11 Организация: ООО "Торговый Дом"

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00 Диаграмма Настройка История

ООО "Торговый Дом"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.11 за 7 марта 2013 г.

Отбор: Номенклатура Равно "Чехол для телефона" И Склады Равно "Магазин № 1"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.11	БУ	27 000,00		-8 100,00		18 900,00	
	Кол.	30,000				30,000	
Чехол для телефона	БУ	27 000,00		-8 100,00		18 900,00	
	Кол.	30,000				30,000	
Магазин № 1	БУ	27 000,00		-8 100,00		18 900,00	
	Кол.	30,000				30,000	
Итого	БУ	27 000,00		-8 100,00		18 900,00	
	Кол.	30,000				30,000	

Ответственный: Главный бухгалтер (должность) Антонова Е. А. (подпись) (расшифровка подписи)

Рис. 11

В оборотно-сальдовой ведомости по дебету счета 41.11 "Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)" числится остаток в размере 18 900,00 руб. по товару "Чехол для телефона" (количество 30 штук). Продажная стоимость единицы товара составляет $18\,900 / 30 = 630$ руб. Следовательно, новая продажная стоимость товара "Чехол для телефона" правильно отражена в учете.

Формирование цен продаж (руб.)

Эффективность торговой деятельности предприятия и работы предприятия в целом во многом определяется разумной политикой ценообразования.

Прикладное решение содержит механизмы, позволяющие выполнять следующие функции:

- хранение информации об отпускных ценах предприятия и ценах поставщиков;
- механизмы для расчета одних цен на основании других цен;
- формирование прайс-листа.

Сведения об отпускных ценах предприятия вносятся в информационную базу специальными документами "Установка цен номенклатуры". Этими же документами может вноситься информация о ценах поставщиков (закупочных ценах). Информационная база хранит несколько отпускных цен для каждой позиции номенклатуры, которые классифицируются по **типам цен**.

При отпуске товара покупателю тип цены выбирается в документах "Отчет о розничных продажах" или "Реализация товаров и услуг". После этого при заполнении табличной части документа конкретными позициями номенклатуры цены выбранного типа будут проставляться автоматически, что значительно упростит процесс его создания.

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" осуществляет розничную и оптовую торговлю. При реализации товаров используются различные цены, применение которых зависит от типа договора с контрагентом. Необходимо установить следующие цены для следующих товаров:

№пп	Товары	Розничная (100%)	Дилерская_1 (50%)	Дилерская_2 (60%)	Дилерская_3 (80%)
1	Сумочка дамская	7 500,00	3 750,00	4 500,00	6 000,00
2	Органайзер кожаный	2 400,00	1 200,00	1 440,00	1 920,00
3	Ремень для брюк	2 850,00	1 425,00	1 710,00	2 280,00
4	Костюм женский	10 000,00	5 000,00	6 000,00	8 000,00

Также необходимо установить тип цен "Дилерская_2" для расчетов с покупателем ООО "Модный тренд".

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Создание типов цен** (создание элементов справочника "Типы цен номенклатуры").
2. **Установка выбранного типа цены в качестве основного** (выбор основного типа цены в форме "Настройки пользователя").
3. **Установка цен для номенклатуры** (создание документа "Установка цен номенклатуры").

4. **Установка типа цен для договоров с контрагентами** (выбор основного типа цены в справочнике "Договоры" конкретного контрагента).
5. **Просмотр цен конкретной номенклатуры.**

Формирование цен продаж (руб.)

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" осуществляет розничную и оптовую торговлю. При реализации товаров используются различные цены, применение которых зависит от типа договора с контрагентом. Необходимо установить следующие цены для следующих товаров:

№пп	Товары	Розничная (100%)	Дилерская_1 (50%)	Дилерская_2 (60%)	Дилерская_3 (80%)
1	Сумочка дамская	7 500,00	3 750,00	4 500,00	6 000,00
2	Органайзер кожаный	2 400,00	1 200,00	1 440,00	1 920,00
3	Ремень для брюк	2 850,00	1 425,00	1 710,00	2 280,00
4	Костюм женский	10 000,00	5 000,00	6 000,00	8 000,00

Также необходимо установить тип цен "Дилерская_2" для расчетов с покупателем ООО "Модный тренд".

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Создание типов цен (создание элементов справочника "Типы цен номенклатуры").
2. Установка выбранного типа цены в качестве основного (выбор основного типа цены в форме "Настройки пользователя").
3. Установка цен для номенклатуры (создание документа "Установка цен номенклатуры").
4. Установка типа цен для договоров с контрагентами (выбор основного типа цены в справочнике "Договоры" конкретного контрагента).
5. Просмотр цен конкретной номенклатуры.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Создание типов цен	---	---	---	Элементы справочника "Типы цен номенклатуры"	---
2	Установка выбранного типа цены в качестве основного	---	---	---	Форма "Настройки пользователя" - Закладка "Настройки"	---
3.1	Установка цены "Розничная"	---	---	---	Документ "Установка цен номенклатуры"	---
3.2	Установка цены "Дилерская_1"	---	---	---	Документ "Установка цен номенклатуры"	---
3.3	Установка цен "Дилерская_2", "Дилерская_3"	---	---	---	Документ "Установка цен номенклатуры"	---
4	Установка типа цен для договоров с контрагентами	---	---	---	Справочник "Контрагенты" - "Договоры"	---
5	Просмотр цен конкретной номенклатуры	---	---	---	Справочник "Номенклатура" - Закладка "Цены"	---

Создание типов цен

Для более быстрого оформления документов при реализации товаров, продукции, работ и услуг (далее - Номенклатура) существует возможность создания различных типов цен, которые могут создаваться как для одних и тех же элементов Номенклатуры, так и для различных категорий покупателей.

Для установки цен на каждый элемент номенклатуры, сначала (см. таблицу примера) необходимо создать определенные типы цен.

Создание типа цен (рис. 1):

1. Вызовите меню: **Предприятие - Товары (материалы, продукция, услуги) - Типы цен номенклатуры**.
2. В справочнике **Типы цен номенклатуры** добавьте новый тип цен. В нашем примере добавляем типы цен: "Розничная", "Дилерская_1", "Дилерская_2", "Дилерская_3".
3. Кнопка **Добавить** .

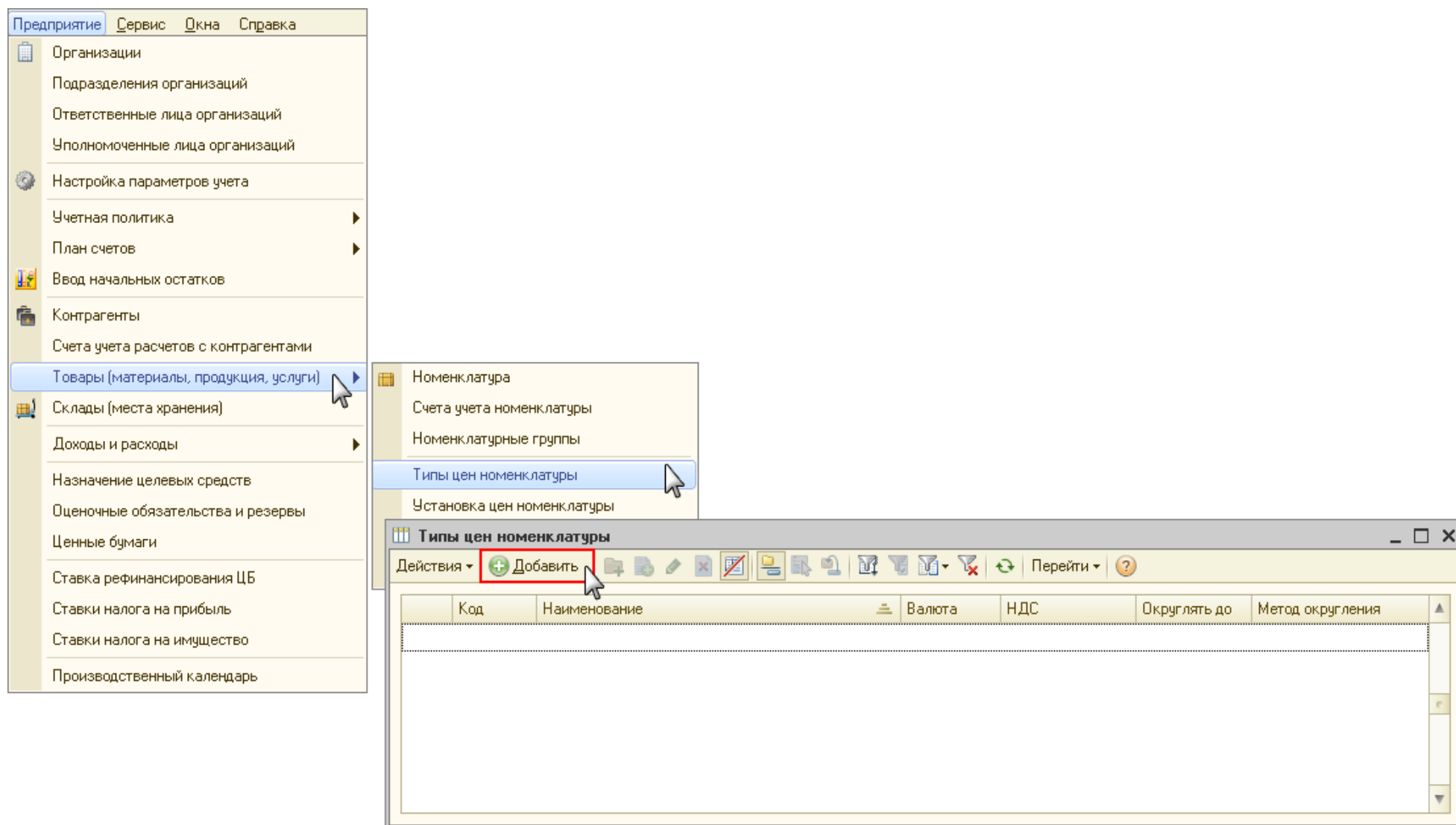


Рис. 1

Заполнение нового элемента справочника *Типы цен номенклатуры* (рис. 2):

1. В поле **Наименование** укажите наименование создаваемого типа цен.
2. В поле **Валюта цены по умолчанию** задайте валюту цены, которая будет подставляться в документы по умолчанию.
3. В поле **Цены включают НДС** установите флажок, если необходимо, чтобы цена по умолчанию включала НДС. В нашем примере все продажные цены включают НДС.
4. В поле **Метод округления** выберите метод округления.
5. В поле **Округлять до** выберите значение для округления цены.
6. Кнопка "OK".

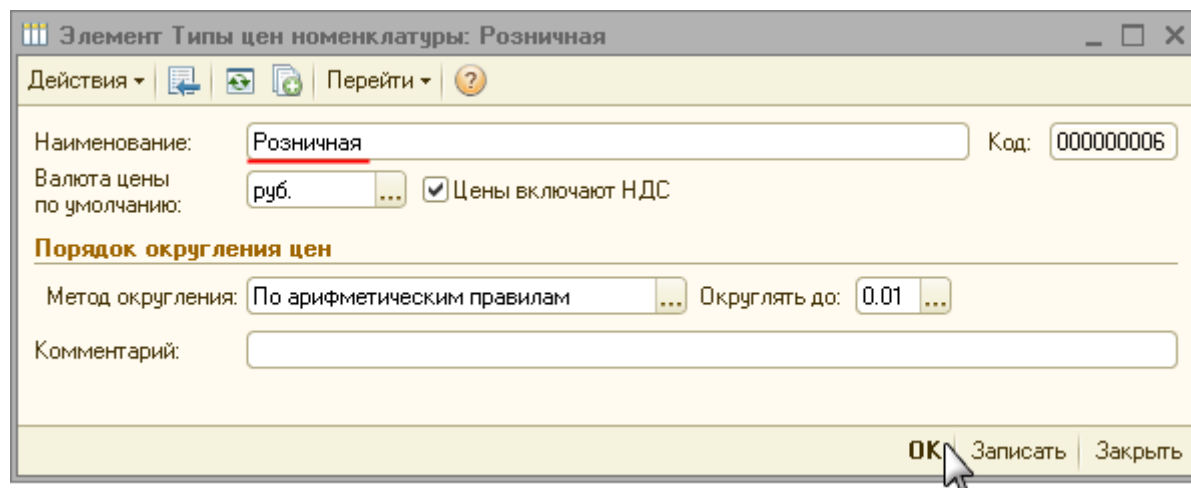


Рис. 2

Установка выбранного типа цены в качестве основного

Для того, чтобы созданный тип цен проставлялся по умолчанию в документах (см. таблицу примера) необходимо установить выбранные цены в качестве основных при покупке и продаже товаров (продукции, работ и услуг) (рис. 3).

1. Вызов из меню: **Сервис - Настройки пользователя** - закладка "Настройки" - группа "Основные значения для подстановки в документы и справочники".
2. В поле **Основной тип цен покупки** выберите из справочника "Типы цен номенклатуры" наименование цены, которая будет подставляться в документы на поступление товаров (работ и услуг) по умолчанию в виде закупочной цены.
3. В поле **Основной тип цен продажи** выберите из справочника "Типы цен номенклатуры" наименование цены, которая будет подставляться в документы на реализацию товаров (продукции, работ и услуг) по умолчанию в виде продажной цены.

4. Кнопка "OK".

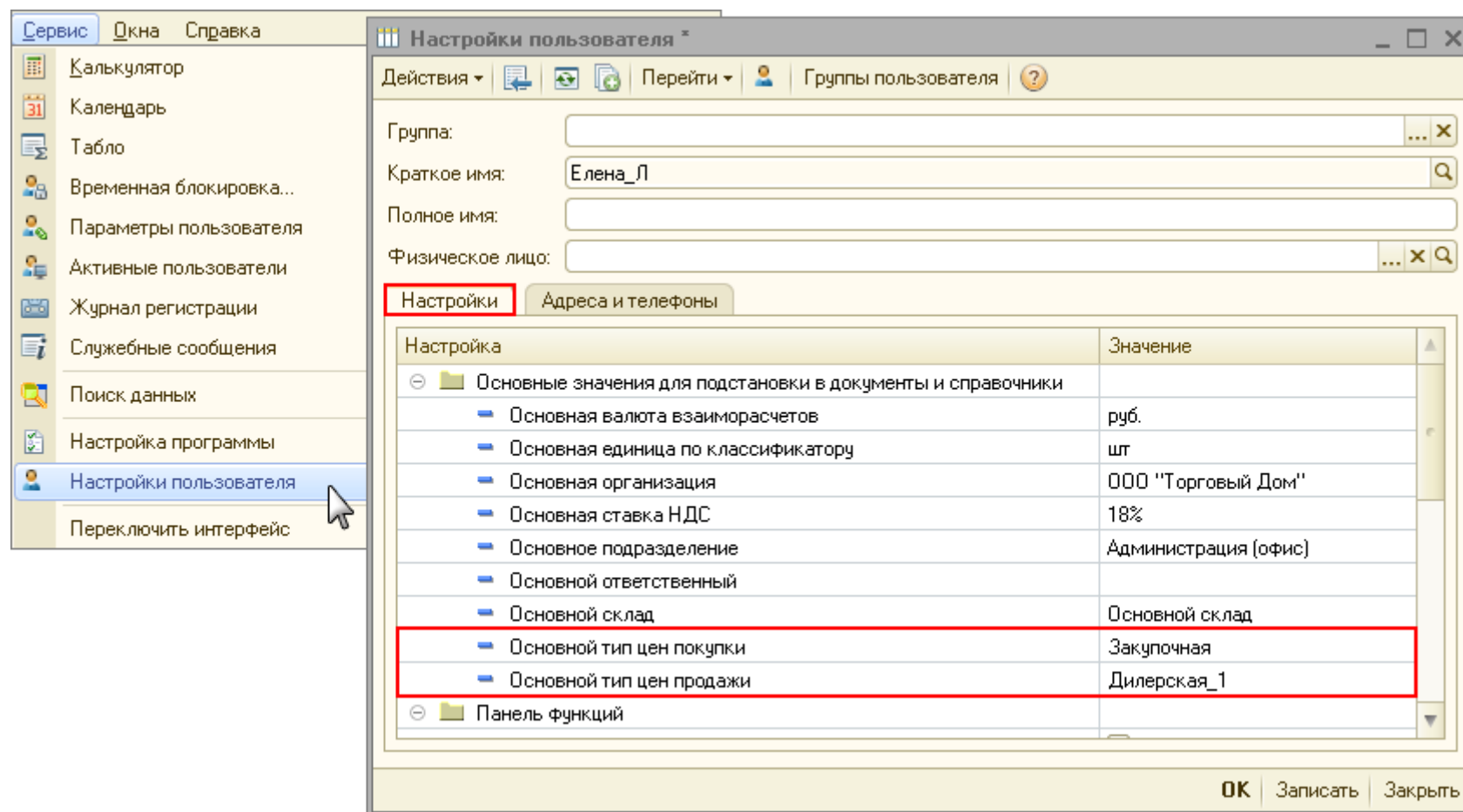


Рис. 3

Установка цен для номенклатуры

В организации для одного и того же элемента номенклатуры может одновременно использоваться несколько цен. Для установки конкретной цены элементу номенклатуры с привязкой к определенному типу цен используется документ "Установка цен номенклатуры". Не допускается устанавливать несколько значений цены одного типа для номенклатуры в пределах одного дня. Для выполнения операции 3.1 "Установка цены "Розничная" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Установка цен номенклатуры".

Создание документа "Установка цен номенклатуры" (рис. 4):

1. Вызовите меню: **Предприятие - Товары (материалы, продукция, услуги) - Установка цен номенклатуры.**
2. Кнопка **Добавить** .

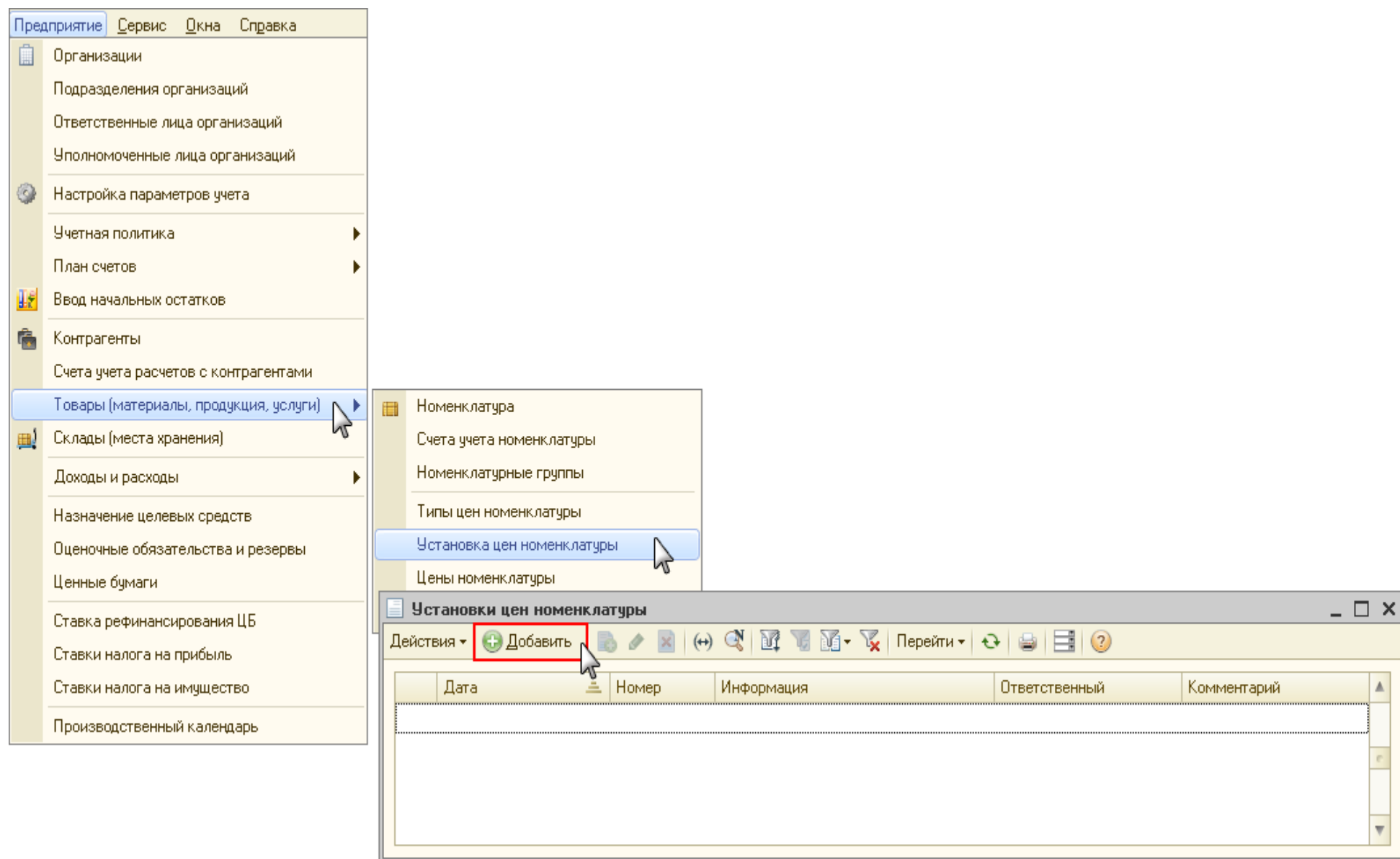
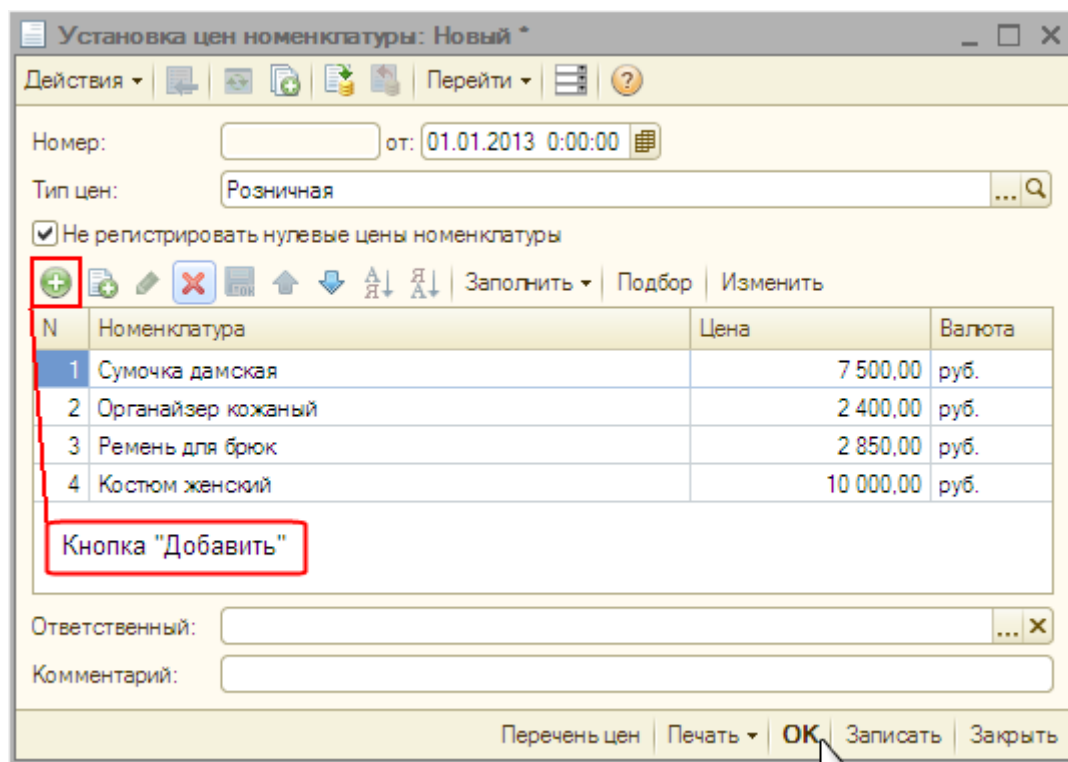


Рис. 4

Заполнение документа "Установка цен номенклатуры" тип цены "Розничная" (рис. 5):

1. 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.
2. В поле **Тип цен** укажите тип цен, который задается для номенклатуры, указанной в табличной части.
3. Нажмите кнопку **Добавить** .
4. В поле **Номенклатура** выберите номенклатуру, для которой устанавливается цена.
5. В поле **Цена** укажите назначаемую цену для номенклатуры.
6. В поле **Валюта** выберите валюту цены.
7. Кнопка "OK".



Установка цен номенклатуры: Новый *

Действия ▾

Номер: от: 01.01.2013 0:00:00

Тип цен: Розничная

☒ Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

        Заполнить ▾ Подбор Изменить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Сумочка дамская	7 500,00	руб.
2	Органайзер кожаный	2 400,00	руб.
3	Ремень для брюк	2 850,00	руб.
4	Костюм женский	10 000,00	руб.

Кнопка "Добавить"

Ответственный:

Комментарий:

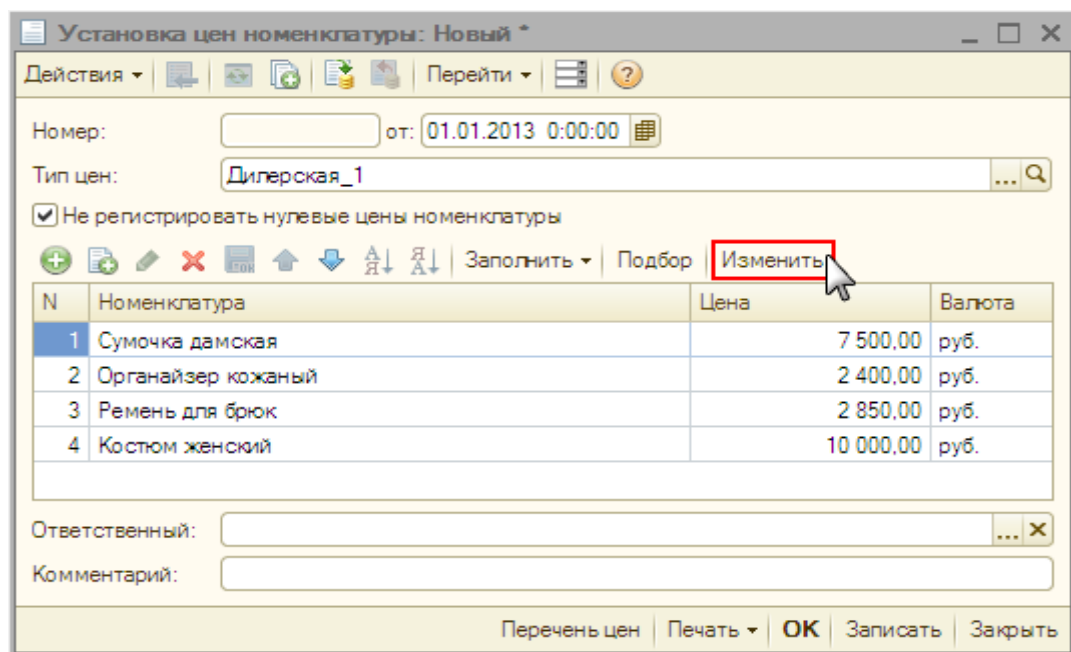
Перечень цен Печать ▾ OK Записать Заккрыть

Рис. 5

Для выполнения операции 3.2 "Установка цены "Дилерская_1" необходимо также создать документ "Установка цен номенклатуры" (см. операцию 3.1 "Установка цены "Розничная"). Также данную операцию можно выполнить путем копирования аналогичного документа и изменения его с соблюдением соответствующих параметров.

Создание документа "Установка цен номенклатуры" путем копирования аналогичного документа (рис. 6):

1. Вызовите из меню: **Предприятие - Товары (материалы, продукция, услуги) - Установка цен номенклатуры**.
2. Выделите документ-основание (**Установка цен номенклатуры**). В нашем примере таким документом является документ на установление типа цены "Розничная".
3. Щелкните по кнопке **Добавить копированием** . Созданный документ необходимо отредактировать и установить цену "Дилерская_1" для номенклатуры (рис. 6).
4. 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.
5. В поле **Тип цен** выберите тип цен "Дилерская_1", который будет задан для продукции, указанной в табличной части.
6. Цены для номенклатуры можно отредактировать вручную, но также можно изменить автоматически.
7. Нажмите кнопку "Изменить", откроется форма обработки.



Установка цен номенклатуры: Новый *

Действия ▾         Перейти ▾  

Номер: от: 01.01.2013 0:00:00 

Тип цен: 

☒ Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

         Заполнить ▾ Подбор **Изменить**

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Сумочка дамская	7 500,00	руб.
2	Органайзер кожаный	2 400,00	руб.
3	Ремень для брюк	2 850,00	руб.
4	Костюм женский	10 000,00	руб.

Ответственный: 

Комментарий:

Перечень цен Печать ▾ OK Записать Заккрыть

Рис. 6

Выполнение обработки для группового изменения цен в документе "Установка цен номенклатуры" (рис. 7):

В нашем примере размер цен "Дилерская_1" меньше цены "Розничная" на 50%. Установим новые цены с помощью обработки.

1. Выберите вид обработки. В нашем случае выбираем "Изменить цены на %".
2. Установите процент изменения цен от типа цен "Розничная".
3. Нажмите на кнопку "Выполнить". Цены изменятся автоматически по каждому виду номенклатуры, указанной в табличной части.
4. Кнопка "ОК".

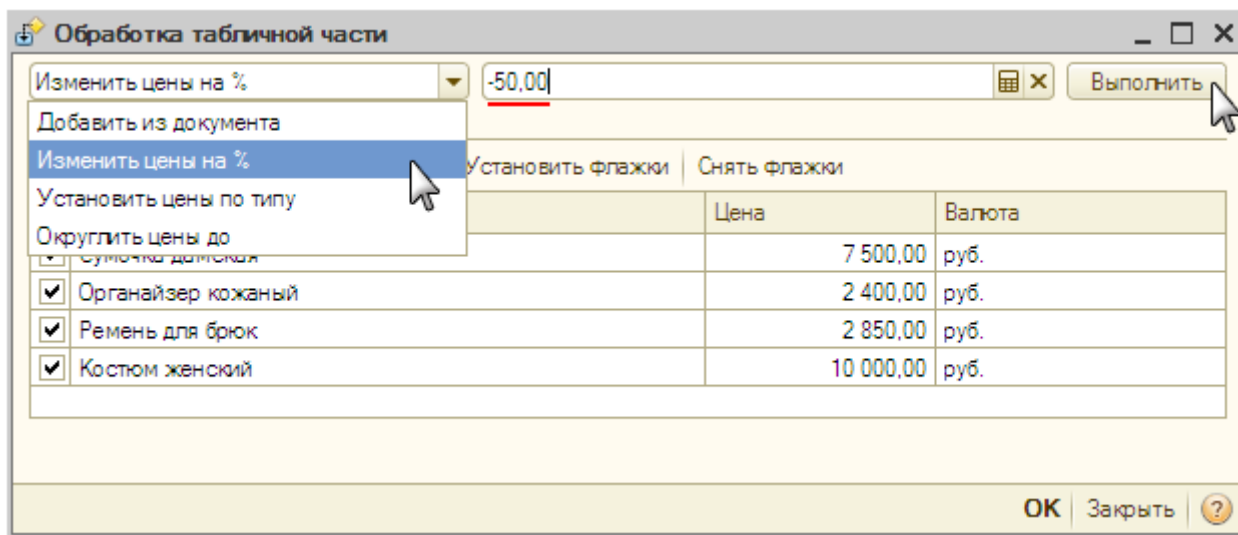


Рис. 7

Цены, полученные с помощью обработки, устанавливаются в документе "Установка цен номенклатуры". Цены необходимо проверить и нажать кнопку "OK". Тип цен "Дилерская_1" установлен (рис. 8).

Установка цен номенклатуры: Проведен

Действия

Номер: 00000000006 от: 01.01.2013 12:00:03

Тип цен: Дилерская_1

☒ Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Сумочка дамская	3 750,00	руб.
2	Органайзер кожаный	1 200,00	руб.
3	Ремень для брюк	1 425,00	руб.
4	Костюм женский	5 000,00	руб.

Ответственный:

Комментарий:

Перечень цен Печать OK Записать Заккрыть

Рис. 8

Операция 3.3 "Установка цены "Дилерская_2", "Дилерская_3" выполняется аналогично операции 3.2 "Установка цены "Дилерская_1". В нашем примере тип цены "Дилерская_2" (рис. 9) меньше типа цены "Розничная" на 40%, а тип цены "Дилерская_3" (рис. 10) меньше типа цены "Розничная" на 20%. Прodelайте аналогичные действия для установления этих типов цен.

The screenshot shows a software window titled "Установка цен номенклатуры: Проведен". It contains a toolbar with various icons, a form for entering a document number and date, a dropdown for selecting a price type (currently "Дилерская_2"), a checkbox for "Не регистрировать нулевые цены номенклатуры", and a table of goods with their prices. Below the table are fields for "Ответственный" and "Комментарий", and a footer with buttons for "Перечень цен", "Печать", "OK", "Записать", and "Заккрыть".

Номер: 00000000007 от: 01.01.2013 12:00:04

Тип цен: Дилерская_2

☒ Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Сумочка дамская	4 500,00	руб.
2	Органайзер кожаный	1 440,00	руб.
3	Ремень для брюк	1 710,00	руб.
4	Костюм женский	6 000,00	руб.

Ответственный:

Комментарий:

Перечень цен Печать OK Записать Заккрыть

Рис. 9

Установка цен номенклатуры: Проведен *

Действия ▾

Номер: 000000000008 от: 01.01.2013 12:00:05

Тип цен: Дилерская_3

☒ Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

Заполнить ▾ Подбор Изменить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Сумочка дамская	6 000,00	руб.
2	Органайзер кожаный	1 920,00	руб.
3	Ремень для брюк	2 280,00	руб.
4	Костюм женский	8 000,00	руб.

Ответственный:

Комментарий:

Перечень цен Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

Рис. 10

Установка типа цен для договоров с контрагентами

Для выполнения операции 4 "Установка типа цен для договоров с контрагентами" (см. таблицу примера) необходимо заполнить справочник "Договора контрагентов".

Конкретный тип цены (Дилерская_1, Дилерская_2 и т. п.) можно "привязать" к договору контрагента, чтобы при выписывании счета на оплату (накладной) для конкретного контрагента программа автоматически по умолчанию подставляла соответствующую цену.

Установим основным тип цен "Дилерская_2" для покупателя ООО "Модный тренд":

1. Вызов из меню: **Предприятие - Контрагенты**.
2. Найдите контрагента, для кого устанавливается определенный тип цен, выделите его (рис. 11).
3. Щелкните по кнопке **Перейти**.
4. Выберите **Договоры контрагентов**.
5. В открывшейся форме справочника **Договоры контрагентов** выберите нужный договор и выделите его.

6. Нажмите на кнопку "Изменить" .
7. В открывшейся форме договора в поле **Тип цен** щелкните по кнопке выбора  и выберите тип цен, который хотите установить для данного договора этого покупателя (рис. 12).
8. Кнопка "ОК".

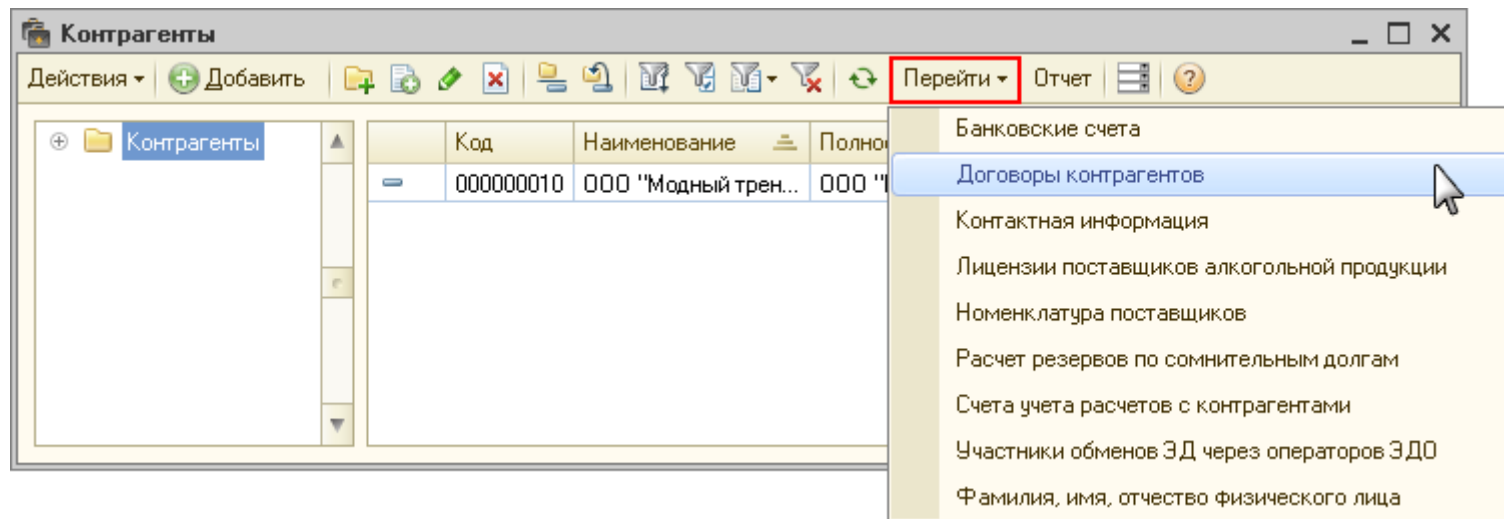


Рис. 11

Договор контрагента: Договор купли-продажи №13 от 25.03.2013

Действия ▾ | | | | Перейти ▾ | |

Организация: ООО "Торговый Дом" ...

Контрагент: ООО "Модный тренд" ...

Группа договоров: ...

Наименование : Договор купли-продажи №13 от 25.03.2013 Код: 000000204

Вид договора: С покупателем ▾

Номер: 13 от: 25.03.2013 Срок действия: 31.12.2013

Ведение взаиморасчетов

Валюта расчетов: руб. ... ☐ Расчеты в условных единицах ☐ Реализация на экспорт

Вид взаиморасчетов: ...

☐ Установлен срок оплаты по договору

Тип цен : Дилерская_2 ...

Коммиссионное вознаграждение

Способ расчета: ▾ Процент: 0,00

НДС с авансов

☒ Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем учетной политике

Для указания особого порядка регистрации счетов-фактур на аванс по договору снимите установленный флажок.

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс: ...

Комментарий: ...

OK | Записать | Закрыть

Рис. 12

Просмотр цен конкретной номенклатуры

Для выполнения операции 5 "Просмотр цен конкретной номенклатуры" (см. таблицу примера) необходимо заполнить справочник "Номенклатура".

Посмотрим цены, установленные для конкретного вида номенклатуры на определенную дату (рис. 13):

1. Вызов из меню: **Склад - Номенклатура**.
2. В справочнике **Номенклатура** откройте элемент, по которому необходимо просмотреть цены и щелкните по нему дважды. Откроется выбранный **Элемент Номенклатуры**.
3. Перейдите на закладку **Цены**.
4. В поле **Получить/Установить цены на дату** выберите дату, на которую необходимо получить информацию о ценах.
5. В табличной части появятся цены, установленные для данного вида номенклатуры. В графе "Документ" указывается документ, которым установлена данная цена.

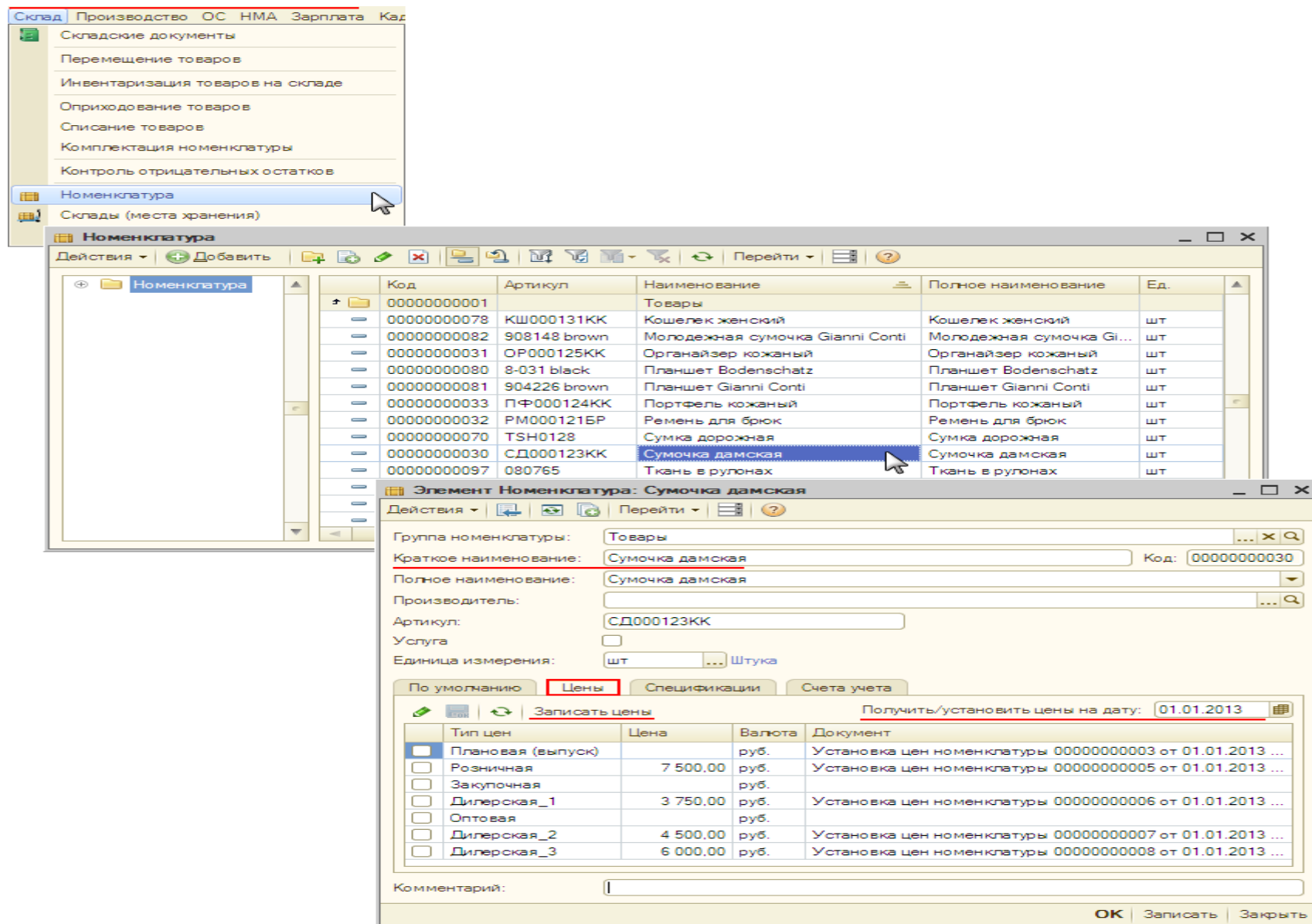


Рис. 13

Установить цену для каждого вида номенклатуры можно непосредственно в открывшемся окне **Элемента Номенклатуры**. Для этого в графе "Цена" устанавливается цена новая (или измененная) для элемента номенклатуры в соответствии с определенным типом цены. Для сохранения изменений используется кнопка "Записать цены" (рис. 13).

Внимание! Если нажать кнопку "Записать цены", то цены будут перезаписаны на установленную в диалоговом окне дату и будет автоматически создан документ "Установка цен номенклатуры".

Возврат товаров поставщику (до принятия к учету)

При приемке товаров может быть выявлено, что полученная партия товаров не соответствует условиям договора купли-продажи. Ситуации, когда покупатель вправе отказаться от таких товаров, перечислены в гл. 30 Гражданского кодекса. В частности, покупатель может вернуть товары, если продавец:

- не передает или отказывается передать покупателю относящиеся к товару принадлежности или документы (ст. 464 ГК РФ);
- передал в нарушение договора купли-продажи покупателю меньшее количество товара, чем определено договором (п. 1 ст. 466 ГК РФ);
- передал покупателю товары в ассортименте, не соответствующем договору (ст. 468 ГК РФ);
- существенно нарушил требования к качеству товаров или части товаров, входящих в комплект (в случае обнаружения неустраняемых недостатков, недостатков, которые не могут быть устранены без несоразмерных расходов или затрат времени, или выявляются неоднократно либо проявляются вновь после их устранения, и других подобных недостатков) (п. 2 и п. 4 ст. 475 ГК РФ);
- передал некомплектный товар и в разумный срок не выполнил требования покупателя о доукомплектовании товара (п. 2 ст. 480 ГК РФ);
- передал покупателю без тары (упаковки) либо в ненадлежащей таре (упаковке) товары, подлежащие затариванию (упаковке) (ст. 482 ГК РФ).

Кроме того, в договоре может быть предусмотрено, что покупатель вправе вернуть товары надлежащего качества и комплектности, например, по причине отсутствия на него спроса (ст. 421 ГК РФ).

Рассмотрим пример, в котором организация получает партию товаров и выявляет брак в процессе приемки товаров. Бракованная партия товаров не принимается к учету и возвращается поставщику.

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" получила от поставщика ЗАО "ТФ-Мега" партию товаров "Портфель кожаный" в количестве 7 шт. на общую сумму 35 000,00 руб. Во время получения товаров было обнаружено, что вся партия бракованная. Бракованная партия товаров не была принята на баланс организации и в дальнейшем возвращена поставщику.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Получение товаров** (регистрация накладной).
2. **Возврат товаров** (регистрация накладной на возврат).

Возврат товаров поставщику (до принятия к учету)

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" получила от поставщика ЗАО "ТФ-Мега" партию товаров "Портфель кожаный" в количестве 7 шт. на общую сумму 35 000,00 руб. Во время получения товаров было обнаружено, что вся партия бракованная. Бракованная партия товаров не была принята на баланс организации и в дальнейшем возвращена поставщику.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Получение товаров (регистрация накладной).
2. Возврат товаров (регистрация накладной на возврат).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Получение товаров	002	---	35 000,00	Поступление товаров и услуг	---
2.1	Возврат товаров поставщику	---	002	35 000,00	Возврат товаров поставщику	Поступление товаров и услуг

Получение товаров

Для выполнения операции 1.1 "Получение товаров" (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. Вид операции документа **Покупка, комиссия**, затем кнопка "ОК".

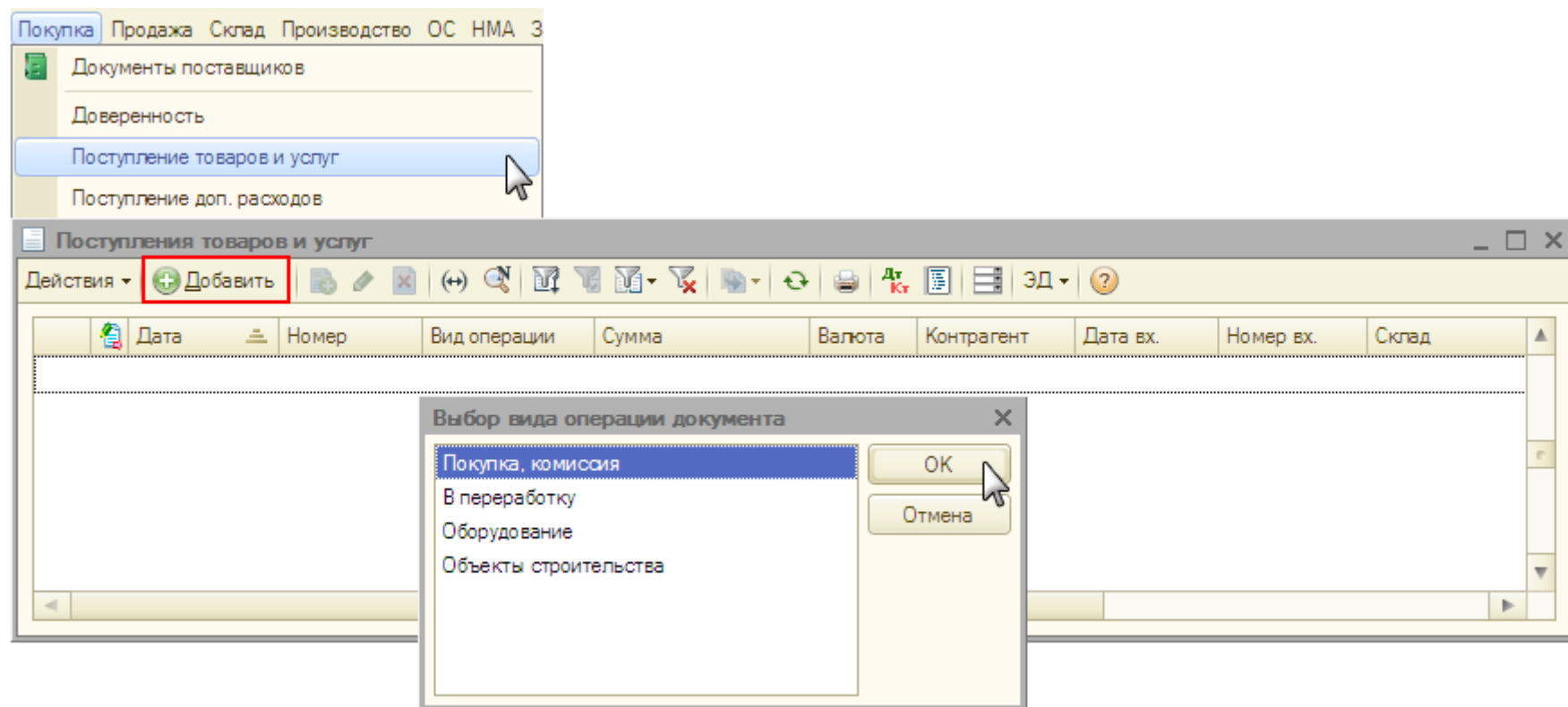


Рис. 1

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

1. В поле **Контрагент** выберите поставщика из справочника "Контрагенты".
2. В поле **Договор** выберите договор с поставщиком. *Внимание!* В окне выбора договора отображаются только те договоры, которые имеют вид договора **С поставщиком** (см. рис. 3).

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: от: 28.06.2013 0:00:00

Организация: ...Q

Склад: ...Q

Контрагент: ...Q

Договор: ...Q

Зачет авансов: ...

Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Подбор Изменить

№	Код	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура:

Состояние ЭД:

Комментарий:

Всего (руб.):

НДС (сверху):

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

Рис. 2

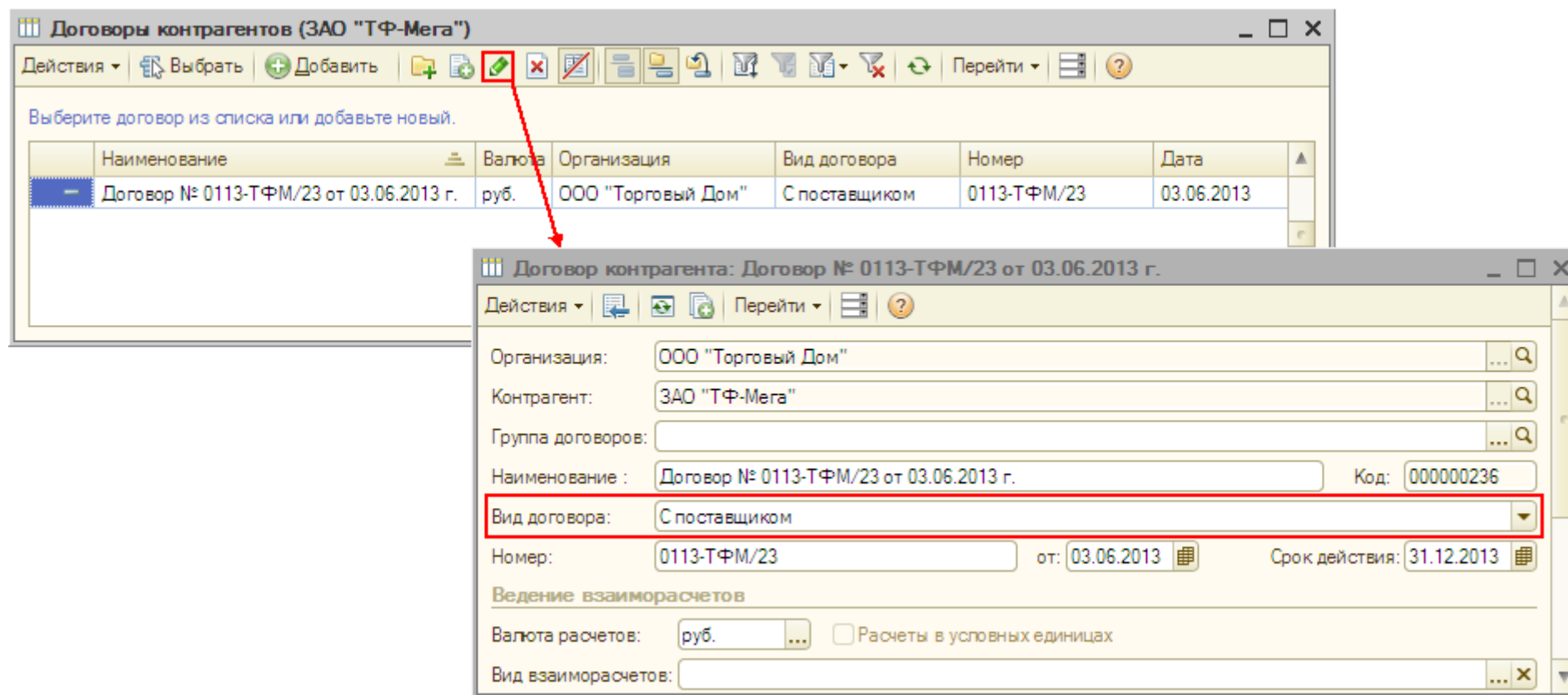


Рис. 3

Настройка табличной части документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 4):

Брак обнаружен непосредственно при приемке товаров, поэтому принимать к учету поступивший товар, т.е. учитывать его на счете 41 "Товары", не нужно. Данный товар приходится как материальные ценности, принятые на ответственное хранение, и учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". В связи с тем, что товары не принимаются к учету, то и "входной" НДС не учитывается. Информация в документе вводится без учета НДС.

Для отражения такого рода особенностей в документе "Поступление товаров и услуг" необходимо выполнить настройку табличной части - отключить графы, в которых отражается "входной" НДС. Для этого выполните следующее:

1. Нажмите на кнопку **Цены и валюта**.
2. В открывшейся форме в поле **Налоги** снимите флажок **Учитывать НДС**, как показано на рис. 4.
3. Нажмите кнопку "ОК" для сохранения изменений. Порядок и количество граф в табличной части документа "Поступление товаров и услуг" будет изменено (рис. 5).

Цены и валюта

Новые значения

Тип цен: Закупочная ... X

☐ Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: руб. Курс: 1,0000

1 руб. = 1 руб.

☐ Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: руб. Курс взаим.: 1,0000

1 руб. = 1 руб.

Налоги: ☐ Учитывать НДС ☐ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

Текущие значения

Тип цен: Закупочная ... X

☐ Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: руб. Курс: 1,0000

1 руб. = 1 руб.

☐ Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: руб. Курс взаим.: 1,0000

1 руб. = 1 руб.

Налоги: ☐ Учитывать НДС ☐ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

ОК | Закрыть

Рис. 4

Заполнение закладки "Товары" документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 5):

1. Нажмите кнопку "Добавить"  на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** выберите поступившие товары (в справочнике "Номенклатура" наименование поступившего товара следует вводить в папку "Товары").
3. В поле "%НДС" и выберите вариант "Без НДС".
4. В поле **Счет учета** укажите забалансовый счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".
5. Заполните остальные поля, как показано на рис. 5.
6. Для сохранения документа нажмите кнопку **Записать**.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Не проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾         ЭД ▾ ?

Номер: ТД000000010 от: 28.06.2013 12:11:57 Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега" ... Q

Организация: ООО "Торговый Дом" ... Q Договор: Договор № 0113-ТФМ/23 от 03.06.2013 г. ... Q

Склад: Основной склад ... Q Зачет авансов: Автоматически ...

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

       Подбор Изменить

№	Код	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета
1	00000000033	ПФ000124КК	Портфель кожаный	7,000	5 000,00	35 000,00	Без НДС		35 000,00	002

Кнопка "Добавить"

Тип цен: Закупочная Всего (руб.): **35 000,00**

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху):

Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД

Комментарий:

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

Рис. 5

Заполнение закладки "Дополнительно" документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 6):

На закладке "Дополнительно" вводятся реквизиты документа от поставщика, по которому поступили материалы.

1. В поле **Вх. номер** введите номер документа поступления.
2. В поле **Вх. дата** введите дату документа поступления.

Кроме того, если это необходимо, можно заполнить поля **Грузоотправитель** и **Грузополучатель**.

The screenshot shows a software window titled "Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Не проведен". The "Дополнительно" tab is selected and highlighted with a red rectangle. The form contains the following fields and values:

- Номер: ТД000000010
- от: 28.06.2013 12:11:57
- Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега"
- Организация: ООО "Торговый Дом"
- Договор: Договор № 0113-ТФМ/23 от 03.06.2013 г.
- Склад: Основной склад
- Зачет авансов: Автоматически

Below the tabs, the "Дополнительно" section includes:

- Вх. номер: 38
- Вх. дата: 28.06.2013
- Ответственный: (empty field)
- Грузоотправитель: ЗАО "ТФ-Мега"
- Грузополучатель: ООО "Торговый Дом"

At the bottom of the form, the following information is displayed:

- Тип цен: Закупочная
- Счет-фактура: Ввести счет-фактуру
- Состояние ЭД: Нет действующего соглашения об использовании ЭД
- Комментарий: (empty field)
- Всего (руб.): 35 000,00
- НДС (сверху):

The bottom status bar shows: ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) | Печать | OK | Записать | Закрыть

Рис. 6

Другие закладки могут оставаться незаполненными, т.к. не будут влиять на результат проведения документа. Также нет необходимости регистрировать документ "Счет-фактура полученный" (ссылка **Ввести счет-фактуру** внизу документа "Поступление товаров и услуг"), т.к. учет "входного" НДС по данной операции не производится.

Результат проведения документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 7):

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

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ТД000000010 от 28.06.2013 12:11:57

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾         

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт	28.06.2013 12:11:57	002	ЗАО "ТФ-Мега"	7,000				35 000.00		
			Портфель кожаный					Поступление запасов по вх.д.38 от 28.06.2013		

Отчет по движениям документа **OK** **Закрыть**

Рис. 7

Возврат товаров

Для выполнения операции 2.1 "Возврат товаров поставщику" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Возврат товара поставщику" на основании документа "Поступление товаров и услуг". В результате проведения документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Возврат товара поставщику" (рис. 8):

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 **Возврат товаров поставщику**. При этом создается новый документ "Возврат товаров поставщику" (рис. 8), заполненный на основании документа "Поступление товаров и услуг". В основном все поля документа заполняются автоматически, но необходимо их подкорректировать с помощью кнопки "Цены и валюта" (см. ниже "Настройка табличной части").

Возврат товаров поставщику: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ **Цены и валюта...** Действия ▾                       

Номер: от: 28.06.2013 0:00:00  Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега" 

Организация: ООО "Торговый Дом"  Договор: Договор № 0113-ТФМ/23 от 03.06.2013 г. 

Склад: Основной склад  Документ поступления: Поступление товаров и услуг ТД000000010 от 28.06.2013 12  

Товары (1 поз.) Тара (0 поз.) Дополнительно Счета учета НДС

Настройка табличной части документа "Возврат товаров поставщику" (рис. 9):

Товары не были приняты к учету, поэтому и НДС при возврате отсутствует. Необходимо настроить табличную часть, чтобы НДС не учитывался.

1. Для отключения графа документа, в которых отражается НДС при отгрузке, нажмите на кнопку **Цены и валюта**.
2. В открывшейся форме диалога в поле **Налоги** снимите флажок **Учитывать НДС**, как показано на рис. 9.
3. Нажмите кнопку "ОК" для сохранения изменений. Данные в табличной части документа "Поступление товаров и услуг" будут изменены (рис. 10).

Цены и валюта *

Новые значения

Тип цен: ... X

☐ Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: Курс:

1 руб. = 1 руб.

☐ Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 руб. = 1 руб.

Налоги: ☐ Учитывать НДС ☐ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

Текущие значения

Тип цен: ... X

Валюта: Курс:

1 руб. = 1 руб.

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 руб. = 1 руб.

Налоги: ☒ Учитывать НДС ☐ Сумма вкл. НДС

Проводки: ☐ НДС включать в стоимость

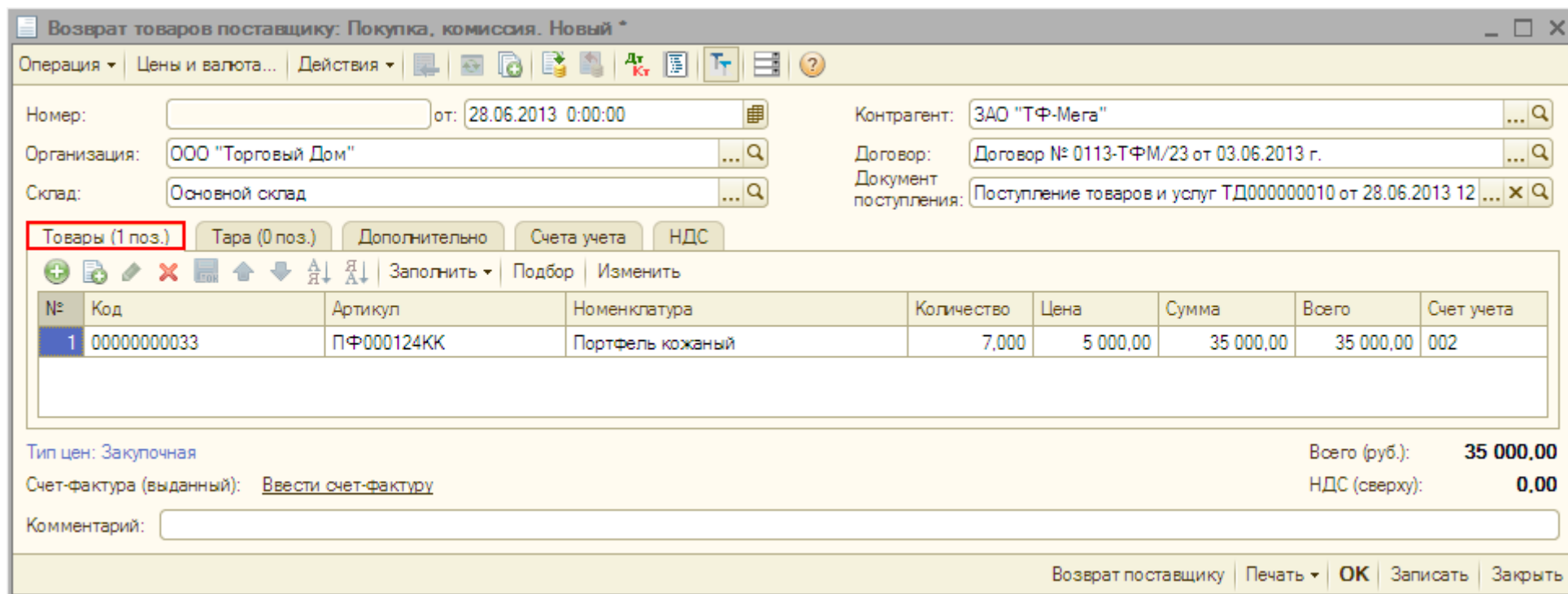
ОК | Закрыть

Рис. 9

Заполнение закладки "Товары" документа "Возврат товаров поставщику" (рис. 10):

Если документ не был корректно заполнен автоматически, его можно дозаполнить или изменить, для этого:

1. Нажмите кнопку "Добавить"  (или "Изменить" ) на закладке **Товары**.
2. В поле **Номенклатура** добавьте (или подкорректируйте) возвращаемые товары (в справочнике "Номенклатура" наименование товара, как правило, указывается в папке "Товары").
3. Заполните остальные поля, как показано на рис. 10.



Возврат товаров поставщику: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: от: 28.06.2013 0:00:00  Контрагент: ЗАО "ТФ-Мега" 

Организация: ООО "Торговый Дом"  Договор: Договор № 0113-ТФМ/23 от 03.06.2013 г. 

Склад: Основной склад  Документ поступления: Поступление товаров и услуг ТД000000010 от 28.06.2013 12 

Товары (1 поз.) Тара (0 поз.) Дополнительно Счета учета НДС

         Заполнить ▾ Подбор Изменить

№	Код	Артикул	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Всего	Счет учета
1	00000000033	ПФ000124КК	Портфель кожаный	7,000	5 000,00	35 000,00	35 000,00	002

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура (выданный): [Ввести счет-фактуру](#)

Комментарий:

Всего (руб.): 35 000,00
НДС (сверху): 0,00

Возврат поставщику Печать ▾ OK Записать Закрыть

Рис. 10

Другие закладки могут оставаться незаполненными, т.к. не будут влиять на результат проведения документа.

Результат проведения документа "Возврат товаров поставщику" (рис. 11):

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

Результат проведения документа Возврат товаров поставщику ТД000000001 от 28.06.2013 12:52:22

Настройка... ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет **Кт**

Действия ▾          ?

	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт	28.06.2013 12:52:22				002	ЗАО "ТФ-Мега"	7,000	35 000,00		
Кт						Портфель кожаный		Возврат поставщику		

Отчет по движениям документа **OK** Закрыть

Рис. 11

Спасибо!