

Отражение в налоговом учёте. ОСН

Пример: Магазин 1 июня передал на площадку Хранителя товар на хранение на сумму 48270 рублей.

2 июня Хранитель провёл вторичную приёмку товара. Выявлены недостатки на сумму 100 рублей. Себестоимость продаваемых товаров – 45120 руб. Предполагаемая цена продажи с учётом недостатка - 48170 руб.

Покупатели в июне через Агрегатора (Агента по приёму платежей) перечислили Магазину аванс на сумму 3000 рублей. Отгрузка товара Транспортной компании (передано в доставку, но не отгружено) в июне произведена на сумму 47960 руб. Доставка товара Покупателю в июне осуществлена на сумму 1460 руб. Себестоимость переданных покупателю товаров - 1200 руб.

Стоимость услуг Хранителя – 100 рублей. Стоимость услуг Агрегатора (агента по приёму платежей) – 150 рублей.

В июне 1 покупатель отказался от получения товаров на сумму 30470 рублей в количестве 3 штук. Транспортная компания вернула товар Хранителю, Хранитель, в свою очередь, вернул товар Магазину.

Учёт товародвижения, оплаты и реализации товаров

№п/п	Дата	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ	Основание	Налог на прибыль	Книга продаж	Книга покупок
1	1 июня	Первичная приёмка товара Хранителем	41 склад Хранителя	41 склад Магазина	48270	Акт приёма-передачи товара (первичная приёмка), ТН, ТТН, Накладная на перемещение магазина, если это требуется магазину	п. 3 приложения №2.1 к договору	Операция не влияет на налог на прибыль	x	x
2	2 июня	Вторичная приёмка. Выявлены-расхождения в приёмке товаров.	94	41 Склад Хранителя	100	Акт приёма-передачи товаров (заполняется при наличии пересорта и недостатка товара)	п. 4 приложения 2.1 к договору	Списание во внереализационные расходы в случае отсутствия виновных лиц (пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ, пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ)	x	x
3	1 июня	Получение предоплаты	51	76.06 Агрегатор (Агент по приёму платежей)	2850	Выписка банка, Отчёт агента (Агрегатора), Бухгалтерская справка № 1 "Авансы полученные"		Операция не влияет на налог на прибыль	x	x
4	30 июня	- НДС на аванс	76.АВ	68.02	457,63	Бухгалтерская справка 1 "Авансы полученные", Сводный авансовый счёт-фактура на месяц, сформированный на основании бухгалтерской справки № 1		x	Сводный авансовый счёт-фактура на сумму 3000 руб. с кодом 26	x

5	30 июня	Отражение аванса, полученного от Покупателя	76.06 Агрегатор (Агент по по приему платежей)	62.02 ФЛ	3000	Отчёт от Агрегатора (Агента по приёму платежей), Бухгалтерская справка №1 "Авансы полученные"		Операция не влияет на налог на прибыль	x	x
6	30 июня	Передача товара в доставку	45	41	47960	Бухгалтерская справка 2 "Товары отгруженные"	Раздел 2 приложения 2.1. к договору	Операция не влияет на налог на прибыль	x	x
7	30 июня	- Начисление НДС на отгрузку	76.НДС	68.02	7315,93	Бухгалтерская справка 2 "Товары отгруженные", Сводный счёт-фактура за месяц, сформированный на основании бухгалтерской справки № 2		x	Сводный счёт-фактура на реализацию на сумму 47960 руб. с кодом 26. Дата счёта-фактуры 30.06.	-
8	30 июня	- Зачёт НДС на аванс	68.02	76.АВ	457,63	Бухгалтерская справка 3 "Товары отгруженные, по которым была получена предоплата", Сводный авансовый счёт-фактура на месяц для зачёта аванса, сформированный на основании бухгалтерской справки № 3		x	x	Зачёт аванса по авансовому счёту-фактуре на сумму 3000 руб. с кодом 26
9		Приход товара, возвращённого Транспортной компанией от Покупателя на склад Хранителя	41 Склад Хранителя	45	30470	Бухгалтерская справка № 5 "Возврат товара от покупателя"	приложение 4. , п. 7 приложения 2.2 к договору	Операция не влияет на налог на прибыль	x	x
10		- Зачёт ранее начисленного НДС по возвращённым товарам	68.02	76. НДС	4647,97	Бухгалтерская справка № 5 "Возврат товара от покупателя"		Операция не влияет на налог на прибыль	x	Зачет аванса по авансовому счёту-фактуре на сумму 30470 руб.
11		Магазин забирает товар с хранения	41 склад Магазина	41 склад Хранителя	30470	Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение.	приложение 4. , приложения 2.7. к договору	Операция не влияет на налог на прибыль	x	x

	30 июня	Вручение покупателю (переход права собственности)								
12	30 июня	- Отражение сводного отчёта о реализации по итогам месяца	62.01 Физические лица	90.01 Выручка от продаж	1460	Бухгалтерская справка 4 "Товары, доставленные потребителю"	п. 3 ст. 271 НК РФ, п. 1 ст. 39 НК РФ	Отражение выручки проданных товаров в бухгалтерском учёте	x	x
13		- Отражение суммы НДС в отгрузке	90.03	68.02	222,71	Бухгалтерская справка 4 "Товары, доставленные потребителю"		x	x	x
14		- Отражение суммы НДС, исчисленной ранее при отгрузке	68.02	76.НДС	222,71	Бухгалтерская справка 4 "Товары, доставленные потребителю"		x	x	x
15		- Зачёт аванса, полученного от Покупателя	62.02 ФЛ	62.01 ФЛ	1460			x	x	x
16		- Отражение себестоимости проданных товаров	90.02 Себестоимость товаров	45	1200			Отражение себестоимости проданных товаров	x	x

Бухгалтерские справки формируются из Отчёта статистики за месяц. Для того чтобы справка имела признак первичного документа, необходимо добавить в справку итоги, подписи ответственных лиц, реквизиты магазина, как указано в прилагаемом примере.

- Бухгалтерская справка 1 "Авансы полученные" формируется на основании Отчёта статистики за месяц. В отчёте настроить фильтр по столбцу «Тип оплаты» по значению «Предоплата».

- Бухгалтерская справка 2 "Товары отгруженные" формируется на основании Отчёта статистики за месяц. В отчёте настроить фильтр по столбцу "Товар отгружен (передан в доставку) (дата)" с датами за текущий месяц.

- Бухгалтерская справка 3 "Товары отгруженные, по которым была получена предоплата" формируется на основании Отчёта статистики за месяц. В отчёте настроить фильтр по столбцам «тип оплаты» (статус «предоплата») и ставке НДС, "Товар отгружен (передан в доставку)" с датами за текущий месяц.

- Бухгалтерская справка 4 "Товары, доставленные потребителю" формируется на основании Отчёта статистики за месяц. В отчёте настроить фильтр по столбцу "Товар доставлен потребителю (дата)" либо на основании Сводного отчета о реализации (формируется также в Личном кабинете).

- Бухгалтерская справка 5 "Возврат товара от покупателей" формируется на основании Отчёта статистики за месяц. В отчёте настроить фильтр по столбцу "Статус заказа" (статус "отменён при доставке").

Отражение услуг Агрегатора по приёму платежей, Хранителя

№п/п	Дата	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ		Налог на прибыль	Книга продаж	Книга покупок
1	30 июня	Отражение услуг Агрегатора (Агента по приёму платежей)	44	76.06 Агрегатор (Агент по приёму платежей)	150	Отчёт от Агрегатора (Агента по приёму платежей)		150	x	150
2	30 июня	Отражение услуг фулфилмента	44	76.06 Хранитель	100	Отчёт Хранителя по услугам фулфилмента		100	x	100