

Отражение в налоговом учёте. УСН

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 недостатки - 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	Запись в книге доходов и расходов	Сумма в столбце Доходы	Сумма записи в столбце Расходы
1	1 июня	Первичная приёмка товара Хранителем	41 склад Хранителя	41 склад Магазина	48270	Акт приёма-передачи товара (первичная приемка), ТН, ТТН, накладная на перемещение магазина, если это требуется магазину	п. 3 приложения №2.1. договора	Операция не влияет на единый налог	х	х
2	2 июня	Вторичная приёмка. Выявлены расхождения в приёмке товаров	94	41 Склад Хранителя	100	Акт приёма-передачи товаров (заполняется при наличии пересорта и недостатке товара)	п. 4 приложения 2.1. договора	Операция не влияет на единый налог	х	х
3	1 июня	Получение предоплаты	51	76.06 Агрегатор (Агент по приёму платежей)	2850	Выписка банка, отчёт агента (Агрегатора) бухгалтерская справка № 1 "Авансы полученные"		Отражение полученных доходов. Сумма отражается в размере той, которая перечислена клиентом. Удержание услуг Агрегатором (агентом по приёму платежей) – это расход.	3000	х

4	30 июня	Отражение аванса, полученного от Покупателя	76.06 Агрегатор (Агент по приёму платежей)	62.02 ФЛ	3000	Отчёт от Агрегатора (Агента по приёму платежей), Бухгалтерская справка №1 "Авансы полученные"			x	x
5	30 июня	Передача товара в доставку	45	41	47960	Бухгалтерская справка 2 "Товары отгруженные"	Раздел 2 приложения 2.1. договора	x	x	x
6		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. договора	Операция не влияет на единый налог	x	x
7		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. договора	Операция не влияет на единый налог	x	x
	30 июня	Вручение покупателю (Переход права собственности)								
8	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
9		- Зачёт аванса, полученного от Покупателя	62.02 ФЛ	62.01 ФЛ	1460			x	x	x
10		- Отражение себестоимости проданных товаров	90.02 Себестоимость товаров	45	1200			Отражение себестоимости проданных товаров	x	1200

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 отчёта 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 "отменен при доставке").

Отражение услуг Агрегатора по приёму платежей, Хранителя

№п/п	Дата	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ		Запись в книге доходов и расходов	Сумма в столбце Доходы	Сумма записи в столбце Расходы
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)		Отражение расходов на услуги Агрегатора (Агента по приёму платежей) после их оплаты	x	150
2	30 июня	Отражение услуг фулфилмента	44	76.06 Хранитель	100	Отчёт Хранителя по услугам фулфилмента		Отражение расходов на услуги фулфилмента Хранителя после их оплаты	x	100