

Реализация услуг по агентскому договору (позиция агента на УСН, отчет принципалу за период)

Дата публикации 28.07.2023 Использован релиз 3.0.140

Пример

Организация ООО «Орион» (агент) заключила с ООО «Эммет» (принципал, применяет УСН) агентский договор, по которому агент за вознаграждение реализует покупателям путевки в санаторий "Прибой". По условиям договора агент реализует путевки по ценам, не ниже цен, установленных принципалом и участвует в расчетах. Вознаграждение агента составляет 10% от выручки за реализованные путевки и удерживается из денежных средств, полученных от покупателей.

В данном примере рассмотрим хозяйственные операции:

- 15 июня 2023 года агент принял 5 бланков путевок в санаторий (учетная стоимость 1 бланка 200 руб.).
- 18 июня 2023 года реализовано в розницу 4 путевки на общую сумму 256 000 руб.
- 30 июня 2023 года сформирован и отправлен отчет принципалу о продажах за июнь и перечислена выручка за минусом комиссионного вознаграждения в сумме 25 600 руб.

Организация применяет УСН с объектом "доходы минус расходы". В программе учет реализации в розницу ведется в АТТ.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Пакет документов ↓ Входящий ↑ Исходящий □ Внутренний
1	Настройка функциональности программы						

1.1	---	Настройка функциональности программы	---	---	---	Функциональность программы	---
2	Получены бланки путевок от принципала						
2.1	15.06.2023	Приняты бланки для реализации путевок	006	---	1 000,00	Операция	 Акт (или УПД)
3	Реализация путевок покупателям						
3.1	18.06.2023	Отражено поступление наличных денег за реализованные путевки	50.01	76.09	256 000,00	Отчет о розничных продажах	 Отчет о закрытии смены
3.2	18.06.2023	Сдана наличная розничная выручка в кассу организации	---	---	256 000,00	Поступление наличных	<input type="checkbox"/> Приходный кассовый ордер (КО-1) <input type="checkbox"/> Кассовая книга (КО-4)
3.3	18.06.2023	Списана учетная стоимость бланков реализованных путевок	---	006	800,00	Операция	<input type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
3.4	18.06.2023	Агентское вознаграждение выделено из средств, причитающихся принципалу, и учтено в БУ - в качестве полученного аванса, в НУ - в доходах по УСН	76.09	62.02	25 600,00	Операция Запись книги доходов и расходов УСН	<input type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
4	Отчет принципалу						
4.1	30.06.2023	Зачтен аванс по агентскому вознаграждению в БУ	62.02	62.01	25 600,00	Отчет комитенту	 Отчет комитенту
4.2	30.06.2023	Агентское вознаграждение включено в доходы в БУ	62.01	90.01.1	25 600,00		
5	Перечисление денежных средств принципалу						
5.1	30.06.2023	Перечислены денежные средства принципалу за вычетом агентского вознаграждения	76.09	51	230 400,00	Списание с расчетного счета	 Банковская выписка
5	Книга доходов и расходов						

5.1	18.06.2023	Сформирована Книга доходов и расходов	---	---	25 600,00	Книга доходов и расходов УСН	<input checked="" type="checkbox"/> Книга доходов и расходов УСН
-----	------------	---------------------------------------	-----	-----	-----------	------------------------------	--

1. Настройка функциональности программы

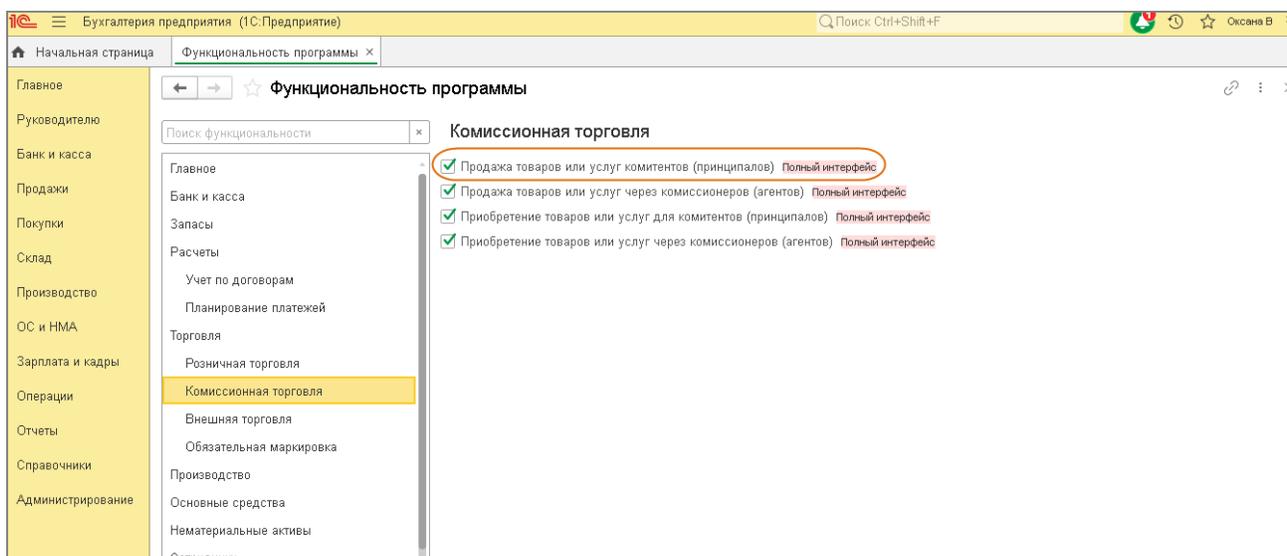
1.1 Настройка функциональности программы

Проверьте, что в программе установлена функциональность для отражения операций комиссионной торговли:

Форма "Функциональность программы" (рис. 1):

- Раздел: **Главное – Функциональность.**
- На закладке **Торговля** проверьте / установите флажок **Продажа товаров или услуг комитентов (принципалов)** (принципалов).

Рис. 1



[<<-вернуться к таблице примера](#)

2. Получены бланки путевок от принципала

2.1 Приняты бланк для реализации путевок

Документ "Операция" (рис. 2):

- Раздел: **Операции - Операции, введенные вручную.**

- Кнопка **Создать**, вид операции - **Операция**.
- Табличную часть документа заполните по кнопке **Добавить**. В колонке **Дебет** укажите счет 006 "Бланки строгой отчетности". Заполните (создайте новый элемент) субконто к нему из справочника "Бланки строгой отчетности". Укажите количество и учетную стоимость в соответствующих колонках.
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 2

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	006	5,000	1 000,00
	Путевки в санаторий "Прибой"		5 путевок
	Основной склад		

[<<-вернуться к таблице примера](#)

3. Реализация путевок покупателям

3.1 Отражено поступление наличных денег за путевки

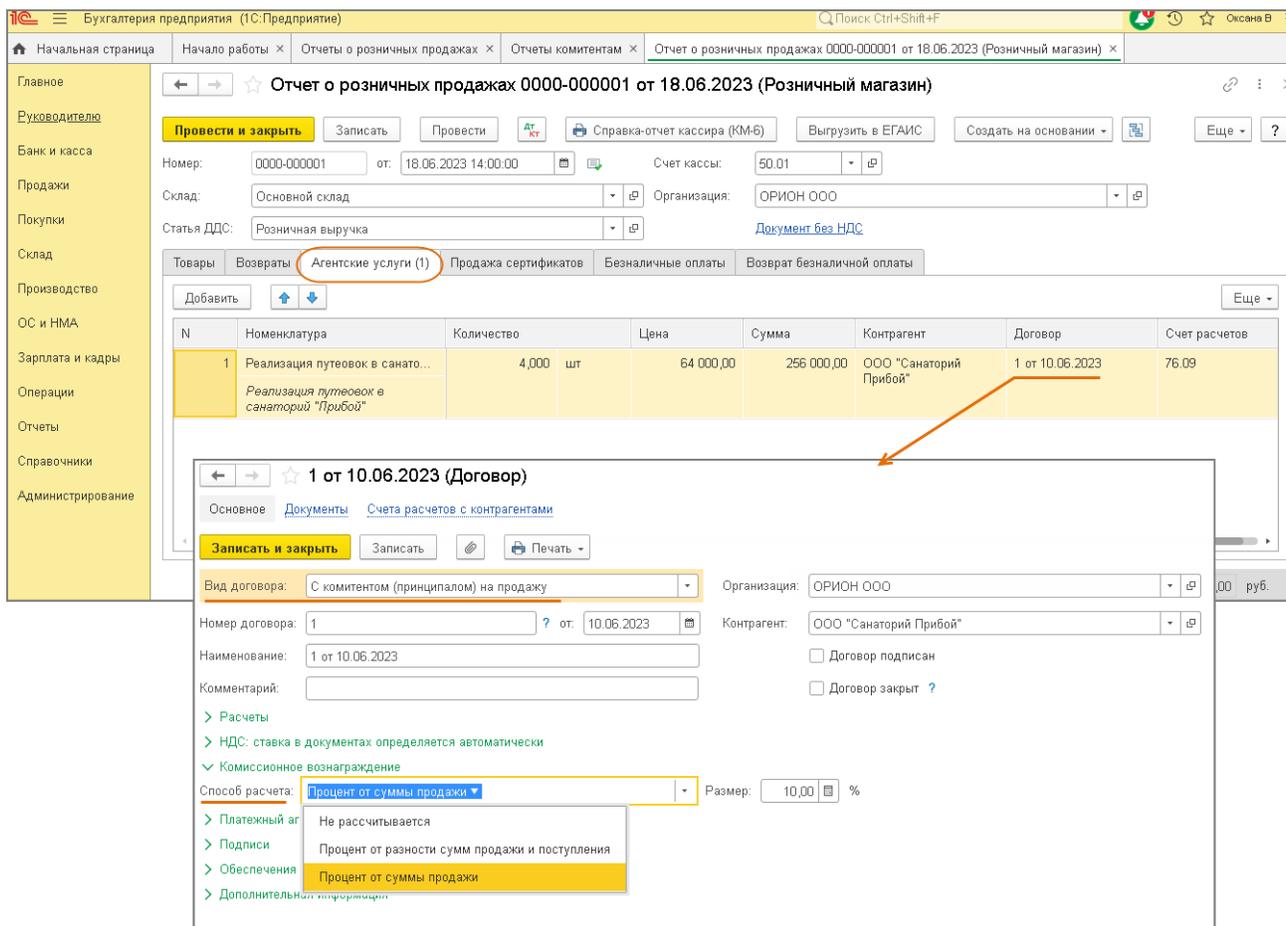
Документ "Отчет о розничных продажах" (рис. 3):

- Документ можно создать:
 - на основании документа **Розничные продажи (чеки)** по кнопке **Закрывать смену** (если подключена онлайн-касса и настроена интеграция данных);
 - как новый документ (Раздел: **Продажи – Отчеты о розничных продажах**).
- Раздел: **Продажи - Отчеты о розничных продажах**.
- Кнопка **Отчет**, вид операции документа - **Розничный магазин**.
- Заполните документ:
 - В поле **Склад** выберите торговую точку с типом "Розничный магазин" (в рассматриваемом примере "Основной склад"). Заполните остальные поля
 - Табличную часть документа заполните на закладке **Агентские услуги** по кнопке

Добавить.

- В колонке **Контрагент** выберите из одноименного справочника организацию - принципала. В колонке **Договор** выберите договор с контрагентом с видом "С комитентом (принципалом на продажу)". В договоре в разделе **Комиссионное вознаграждение** можно указать в соответствующем поле способ расчета комиссионного вознаграждения (в примере "Процент от суммы продажи").
- Проверьте, что в колонке **Счет расчетов** выбран счет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".
- В примере оплата за путевки была произведена наличными, поэтому закладка **Безналичные оплаты** не заполняется.
- Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис. 3



По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 4).

На закладке **Книга учета доходов и расходов (Раздел I)** отображается запись в одноименный

регистр. Выручка, полученная от покупателей, записывается в колонку "Доходы всего" и не попадает в доходы по УСН.

На закладке **Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)** отображается запись в одноименный регистр с данными по реализации.

Рис. 4

Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.06.2023 14:00:00

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
18.06.2023	50.01	76.09	256 000,00
	1 Розничная выручка	ООО "Санаторий Прибой"	Реализация услуг
		1 от 10.06.2023	
		Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.06.2023 14:00:...	

Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.06.2023 14:00:00

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Организация
			в т.ч. входящий НДС		Расходы всего	
1	Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Основной склад. Розничная выручка на сумму 192 000,00 руб....				256 000,00	ОРИОН ООО

Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 18.06.2023 14:00:00

N	Вид движения	Контрагент	Договор контрагента	Номенклатура	Покупатель	Дата реализации	Документ расчетов	Количество
+ 1	Приход	ООО "Санаторий ...	1 от 10.06.2023	Реализация путео...		18.06.2023	Отчет о розничных...	

3.2 Сдана наличная розничная выручка в кассу организации

Документ "Поступление наличных" (создается на основании документа "Отчет о розничных продажах") (рис. 5):

- Раздел: **Продажи – Отчеты о розничных продажах.**
- Выделите в списке или откройте документ-основание **Отчет о розничных продажах** и по кнопке **Создать на основании** выберите **Поступление наличных**. Автоматически будет создан и заполнен новый документ **Поступление наличных**.
- В документе **Поступление наличных**:
 - Проверьте заполнения полей документа.
 - Раскройте блок **Реквизиты печатной формы** и заполните соответствующие поля для отражения в печатной форме приходного кассового ордера и отчета "Кассовая книга".
 - Кнопка **Провести**.
 - Для печати приходного кассового ордера (форма КО-1) используйте кнопку **Приходный кассовый ордер (КО-1)**.
 - Документ не формирует проводок. Он необходим для формирования печатной формы приходного кассового ордера и отчета "Кассовая книга" (подробнее см. в статье ["Формирование кассовой книги"](#)).

Рис. 5

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) | Поиск Ctrl+Shift+F | Оксана В

Начало работы x | Отчеты о рознич... x | Отчеты комитент... x | Записи книги до... x | Банковские вып... x | Операции, введ... x | Опер...0000-000007 x | Кассовые докум... x | Пост... 0000-000002 x

Поступление наличных 0000-000002 от 18.06.2023 17:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании | Чек | Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 18.06.2023 17:00:00 Счет учета: 50.01

Вид операции: Розничная выручка Организация: ОРИОН ООО

Склад: Основной склад

Сумма: 256 000,00 Валюта: руб. Разбить платеж

Ставка НДС: Без НДС

Сумма НДС: 0,00

Статья доходов: Розничная выручка

Реквизиты печатной формы

Принято от: Журавлева Е.Н.

Основание: розничная выручка за 18.06.2023

Приложение:

Комментарий:

3.3 Списана учетная стоимость бланков реализованных путевок

Документ "Операция" (рис. 6):

- Раздел: **Операции - Операции, введенные вручную.**
- Кнопка **Создать**.
- В поле **от** укажите дату реализации путевок.
- Заполните табличную часть документа по кнопке **Добавить**:

- в колонке **Кредит** выберите счет 006 "Бланки строгой отчетности" и субконто к нему, укажите количество использованных бланков;
- в колонке **Сумма** укажите сумму учетной стоимости бланков реализованных путевок.
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 6

N	Дебет	Кредит	Сумма
1		006 <i>Кол:</i>	4,000
		Путевки в санаторий "Прибой"	
		Основной склад	
			800,00

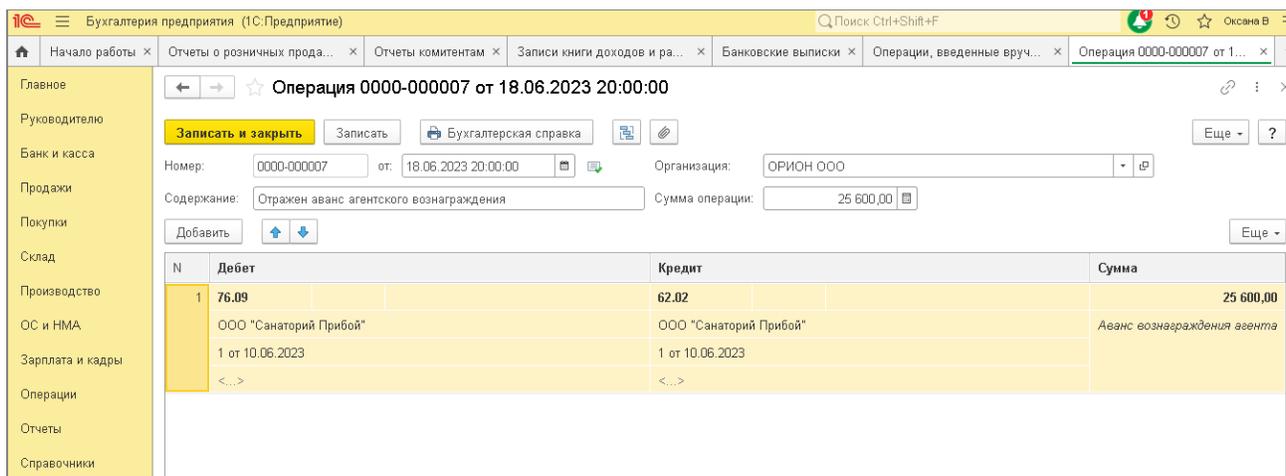
3.4 Агентское вознаграждение выделено из средств, причитающихся принципалу, и учтено в БУ - в качестве полученного аванса, в НУ - в доходах по УСН

В бухгалтерском учете при получении денежных средств от покупателя агентское вознаграждение, удерживаемое из выручки, учитывается в качестве полученного аванса.

Документ "Операция" (рис. 7):

- Раздел: **Операции - Операции, введенные вручную**.
- Кнопка **Создать**.
- В поле **от** укажите дату получения выручки.
- Заполните табличную часть документа по кнопке **Добавить**:
 - в колонке **Дебет** выберите счет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и субконто к нему - контрагента (принципала) и договор с ним;
 - в колонке **Кредит** выберите счет 62.02 "Расчеты по авансам полученным" и субконто к нему - контрагента (принципала) и договор с ним;
 - в колонке **Сумма** укажите сумму комиссионного вознаграждения.
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 7

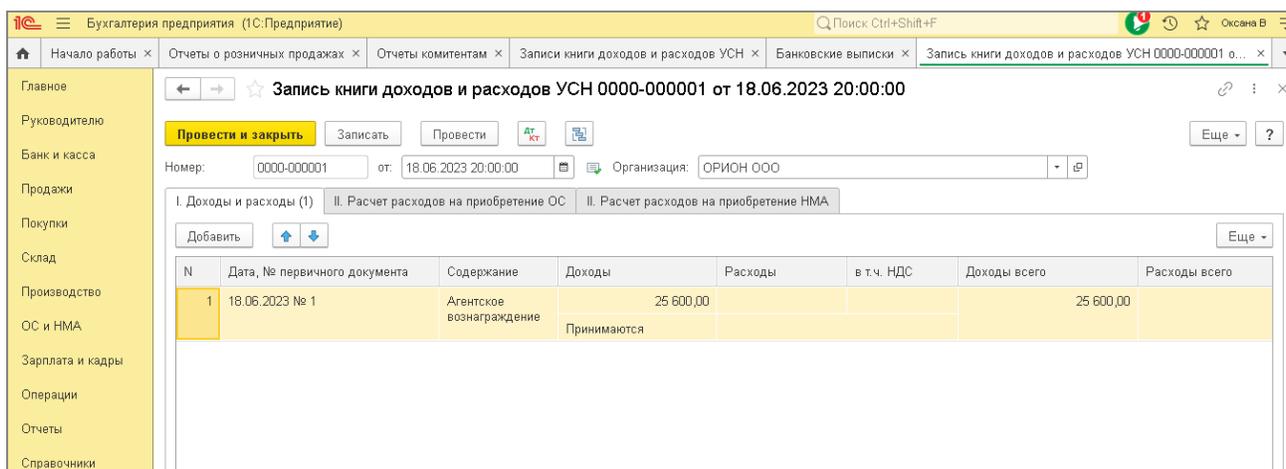


В налоговом учете при получении денежных средств от покупателя агентское вознаграждение, удерживаемое из выручки, включается в доходы по УСН.

Документ "Запись книги доходов и расходов УСН" (рис. 8):

- Раздел: **Операции – Запись книги доходов и расходов УСН.**
- Кнопка **Создать.**
- В поле **от** укажите дату получения выручки.
- На закладке **Доходы и расходы** заполните табличную часть документа по кнопке **Добавить**:
 - укажите дату и номер первичного документа (например, отчета о закрытии смены);
 - заполните содержание операции (например, "Агентское вознаграждение");
 - в колонках **Доходы** и **Доходы всего** укажите сумму комиссионного вознаграждения, удерживаемого из выручки.
- Кнопка **Провести и закрыть.**

Рис. 8



[<<вернуться к таблице примера](#)

4. Отчет принципалу

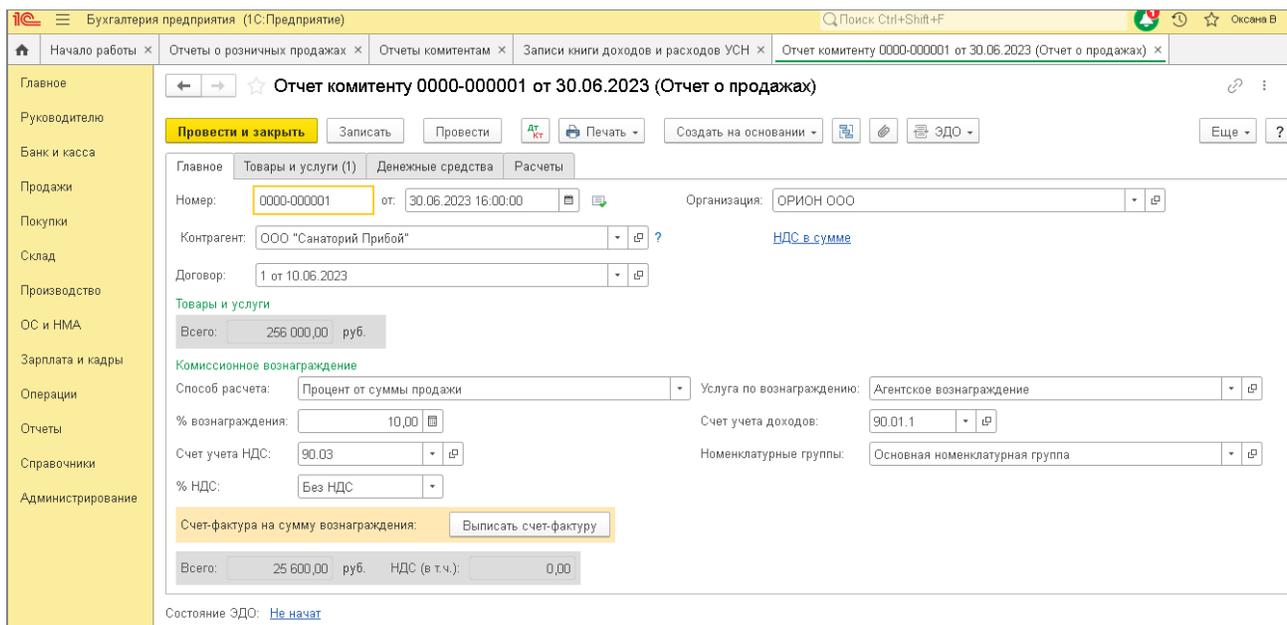
4.1 Зачтен аванс по агентскому вознаграждению в БУ

4.2 Агентское вознаграждение включено в доходы в БУ

Документ "Отчет комитенту" (рис. 9):

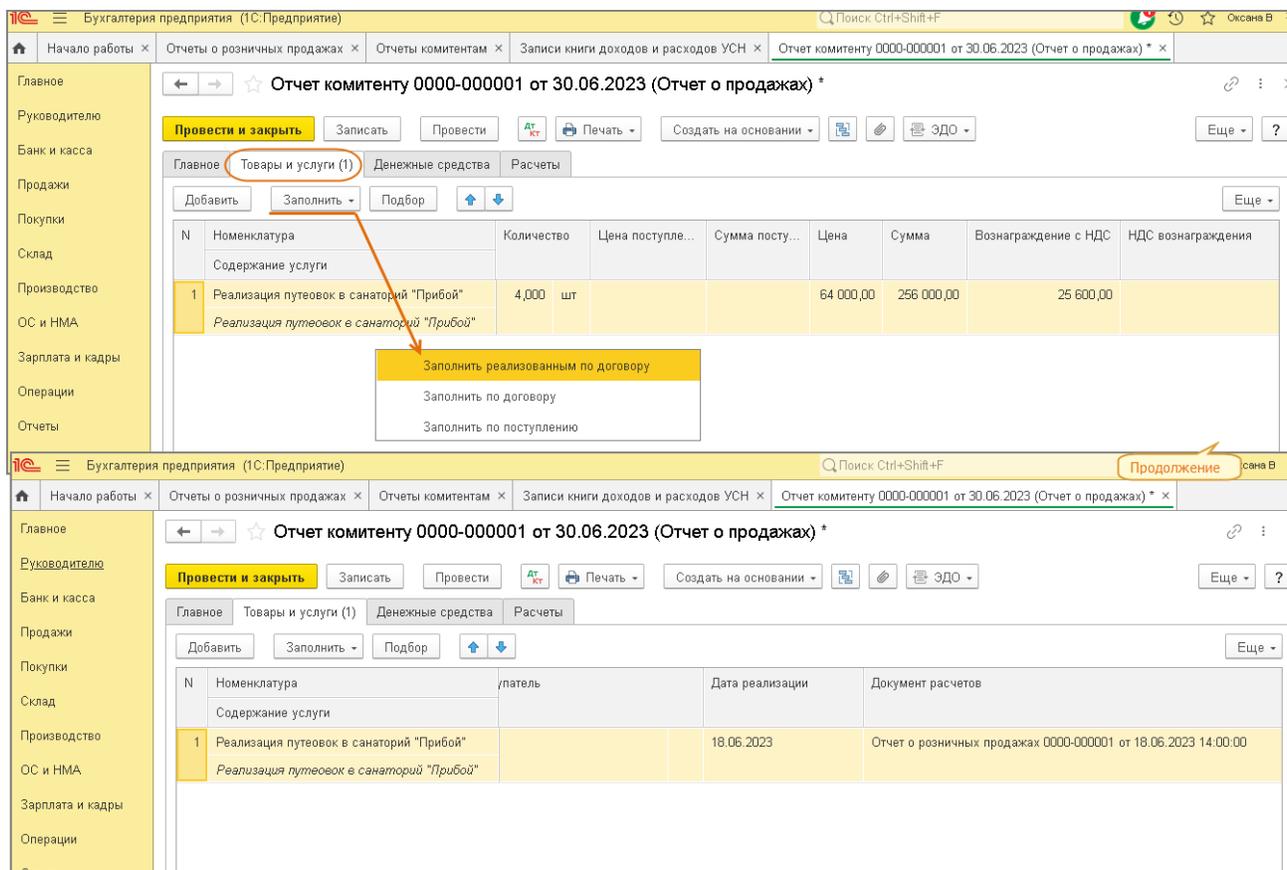
- Раздел: **Покупки - Отчеты комитентам.**
- Кнопка **Отчет комитенту**, вид документа **О продажах.**
- На закладке **Главное** укажите:
 - в поле **от** - дату отчета.
 - в поле **Контрагент** - выберите контрагента - принципала.
 - в поле **Договор** выберите договор с контрагентом.
 - в блоке **Комиссионное вознаграждение** в поле **Способ расчета** выберите один из трех вариантов расчета комиссионного вознаграждения (если способ был указан в договоре, то значения заполняются автоматически).
 - в поле **Услуга по вознаграждению** выберите услугу из справочника "Номенклатура" (при необходимости (если операция отражается впервые) создайте новую).
 - в поле **Счет учета доходов** укажите счет 90.01.1 "Выручка по деятельности с основной системой налогообложения".
 - в поле **Номенклатурные группы** (отображается если учет в информационной базе ведется по нескольким номенклатурным группам) укажите номенклатурную группу для учета дохода по комиссионному вознаграждению.
 - остальные поля будут заполнены автоматически после заполнения закладки **Товары и услуги.**

Рис. 9



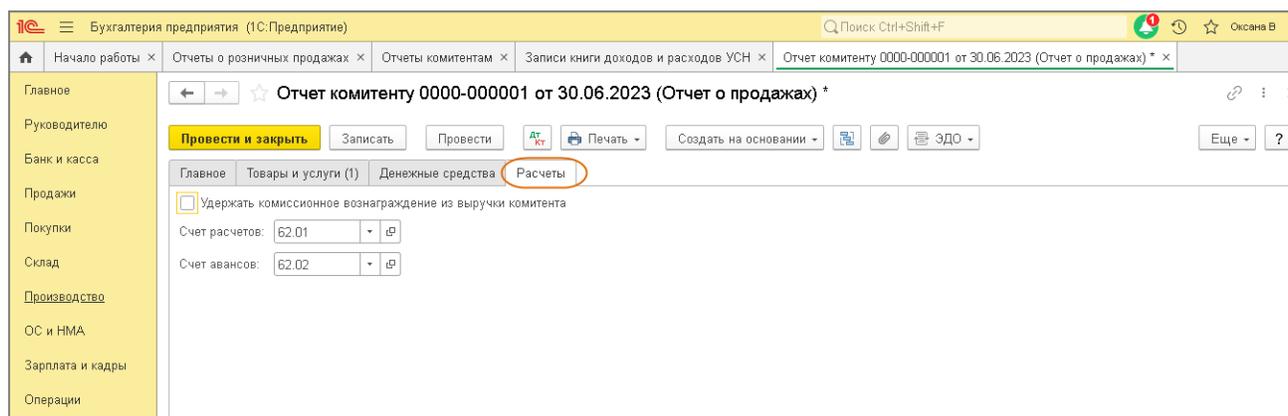
- На закладке **Товары и услуги** заполните табличную часть по кнопке **Добавить** (для заполнения вручную) или **Заполнить** (выбрав один из вариантов, в примере "Заполнить реализованным по договору") (рис. 10):

Рис. 10



- Закладка **Денежные средства** не заполняется в случае отражения агентского вознаграждения в доходах по УСН документом **Запись книги доходов и расходов**. Если комиссионное вознаграждение в доходах по УСН отражается документом **Отчет комитенту** (на дату документа), то на закладке **Денежные средства** заполните табличную часть (достаточно заполнить одну строку, при этом текст значения не имеет, необходимо чтобы сумма денежных средств была больше суммы вознаграждения (при УСН с объектом "Доходы" необходимо, чтобы сумма дохода УСН была указана на закладке **Расчеты**).
- На закладке **Расчеты** заполните данные, в зависимости от того, как отражается комиссионное вознаграждение в доходах по УСН (рис. 11):
 - Если комиссионное вознаграждение было отражено в доходах по УСН на дату получения выручки **Запись книги доходов и расходов УСН** (в примере рассматривается этот вариант):
 - снимите флажок **Удерживать комиссионное вознаграждение из выручки комитента**.
 - укажите **Счет расчетов - 62.01** и **Счет учета расчетов по авансам - 62.02**
 - Если комиссионное вознаграждение не было отражено в доходах по УСН на дату получения выручки (т.е. если доход по УСН признается на дату отчета комитенту):
 - установите флажок **Удерживать комиссионное вознаграждение из выручки комитента**.
 - укажите **Счет расчетов 62.01** и **Счет учета расчетов по авансам 76.09**.
- Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис. 11



По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 12).

Рис. 12

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Поиск: Ctrl+Shift+F Оксана В

Начало работы × Отчеты о розничных продажах × Отчеты комитентам × Записи книги доходов и расходов УЧН × Движения документа: Отчет комитенту 0000-000001 от 30.06.2023 16:00:00 ×

Главное
Руководителю
Банк и касса
Продажи
Покупки
Склад
Производство
ОС и НМА
Зарплата и кадры
Операции
Отчеты
Справочники
Администрирование

Движения документа: Отчет комитенту 0000-000001 от 30.06.2023 16:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2023	62.02	62.01	25 600,00
	1 ООО "Санаторий Прибой"	ООО "Санаторий Прибой"	Зачет аванса комитента (принципала)
	1 от 10.06.2023	1 от 10.06.2023	
	<...>	Отчет комитенту 0000-000001 от 30.06.2023 16:00:00	
30.06.2023	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	25 600,00
	2 ООО "Санаторий Прибой"	Основная номенклатурная группа	Оказание услуг по договору комиссии
	1 от 10.06.2023	Без НДС	
	Отчет комитенту 0000-000001 от 30.06.2023 16:00:00	Агентское вознаграждение	

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Поиск: Ctrl+Shift+F Оксана В

Начало работы × Отчеты о розничных продажах × Отчеты комитентам × Записи книги доходов и расходов УЧН × Движения документа: Отчет комитенту 0000-000001 от 30.06.2023 16:00:00 ×

Главное
Руководителю
Банк и касса
Продажи
Покупки
Склад
Производство
ОС и НМА
Зарплата и кадры
Операции
Отчеты
Справочники

Движения документа: Отчет комитенту 0000-000001 от 30.06.2023 16:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (1)

N	Вид движения	Контрагент	Договор контраг...	Номенклатура	Покупат...	Дата реализации	Документ расчетов	Количе...	Выручка	Сум
- 1	Расход	ООО "Санаторий П...	1 от 10.06.2023	Реализация путевок...		18.06.2023	Отчет о розничных п...	4,000	256 000,00	

[<<-вернуться к таблице примера](#)

5. Перечисление денежных средств принципалу

5.1 Перечислены денежные средства принципалу за вычетом комиссионного вознаграждения

Документ "Списание с расчетного счета" (рис. 13):

- Раздел: **Банк и касса – Банковские выписки.**
- Создайте документ по кнопке **Списание** или откройте ранее созданный / загруженный из системы "Клиент-банк" документ.
- Выберите **Вид операции** - "Оплата поставщику".
- Заполните документ.
- В полях **Счет Расчетов** и **Счет авансов** укажите счет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".
- В поле **Статья доходов** выберите статью движения денежных средств с видом движения "Прочие платежи по текущим операциям" (если организация в составе бухгалтерской

отчетности формирует отчет о движении денежных средств). ИП это поле могут не заполнять.

- Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис. 13

Списание с расчетного счета 0000-000015 от 30.06.2023 18:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Чек

Дата: 30.06.2023 18:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 30 от: 30.06.2023 Организация: ОРИОН ООО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ООО "Санаторий Прибой"

Сумма: 230 400,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: 1 от 10.06.2023 Счет расчетов: 76.09 Счет авансов: 76.09

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: Без НДС

Сумма НДС: 0,00

Статья расходов: Перечисление принципалу

Назначение платежа: Оплата по договору 1 от 10.06.2023
Сумма 230400,00
В т.ч. Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ)

Комментарий:

Статья движения денежных средств (создание) *

Записать и закрыть Записать

Наименование: Перечисление принципалу

Группа статей:

Использовать по умолчанию в операциях: Не используется

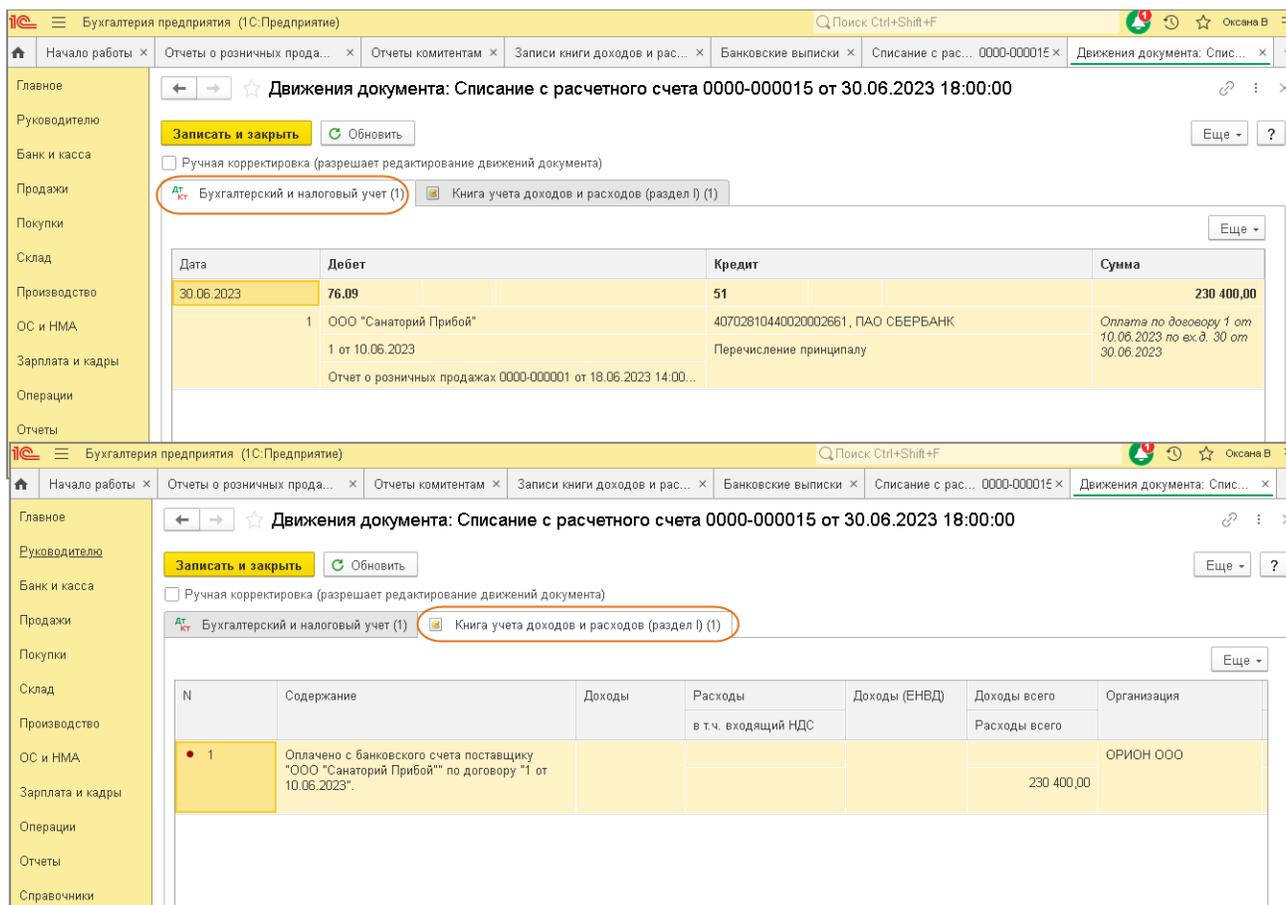
Вид движения: Прочие платежи по текущим операциям

Наименование показателя формы "Отчет о движении денежных средств" бухгалтерской отчетности

По кнопке посмотрите результат проведения документа (рис. 14).

На закладке **Книга учета доходов и расходов (Раздел I)** отображается запись в одноименный регистр. Выручка, перечисленная комитенту за минусом агентского вознаграждения, записывается в колонку "Расходы всего" и не попадает в расходы по УСН.

Рис. 14



[<<-вернуться к таблице примера](#)

5. Книга доходов и расходов по УСН

5.1 Сформирован отчет "Книга доходов и расходов" по УСН

Отчет "Книга доходов и расходов УСН" (рис. 15):

- Раздел: **Отчеты - Книга доходов и расходов УСН.**
- Установите период и нажмите кнопку **Сформировать**. В сформированном отчете агентское вознаграждение отображается в доходах по УСН на дату документа "Запись книги доходов и расходов УСН".

Рис. 15

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Оксана В

Начало работы × Отчеты о розничных продажах × Отчеты комитентам × Записи книги доходов и расходов УСН × Банковские выписки × Книга доходов и расходов за 1 полугодие 2023 г. ×

Книга доходов и расходов за 1 полугодие 2023 г.

1 полугодие 2023 г. ОРИОН ООО

Сформировать Показать настройки Печать Сохранить... 180 620 231,00 Еще ▾

Титульный лист

Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.

Раздел II. Расходы на ОС и НМА

Раздел III. Расчет убытка

Раздел IV. Уменьшение налога

Раздел V. Уплаченный торговый сбор

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
1	18.06.2023 № 1	Агентское вознаграждение	25 600,00	
Итого за II квартал			25 600,00	
Итого за полугодие			25 600,00	

[<<- вернуться в начало статьи](#)