

Учет товаров при переходе на УСН в связи с отменой ЕНВД

Дата публикации 21.08.2020 Использован релиз 3.0.81

Пример

ООО "Акварель" ведет розничную торговлю товарами. В 2020 году организация совмещает основную систему налогообложения УСН с объектом "доходы" и ЕНВД для отдельных видов деятельности, способ оценки МПЗ по учетной политике - "По средней".

С 1 января 2021 года в связи с отменой ЕНВД организация перешла на УСН с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов", способ оценки МПЗ - "По ФИФО". Применительно к программе "1С:Бухгалтерия 8" учет розничной реализации товаров ведется в АТТ (формируются ежедневные детальные отчеты о проданных товарах, тип склада в справочнике "Склады" - "Розничный магазин").

В данном примере рассмотрим хозяйственные операции:

- 01.01.2021 - Смена объекта налогообложения по УСН на "доходы минус расходы", ЕНВД не применяется.
- 31.12.2020 - Формирование партии для учета остатков товаров по способу "ФИФО"
- 31.12.2020 - Ввод остатков товаров для УСН с указанием партии и статуса партии
- 14.01.2021 - Оплата поставщику стоимости товаров, приобретенных в предыдущем налоговом периоде при применении ЕНВД и УСН с объектом "доходы"
- 25.01.2021 - Получение товара в счет аванса, перечисленного поставщику в предыдущем налоговом периоде при применении ЕНВД и УСН с объектом "доходы"
- 27.01.2021 - Реализация товаров в розницу

Обратите внимание! Важно соблюдать последовательность ввода операций по учету товаров: сначала ввод остатков для УСН, затем остальные операции по товарам (в противном случае

Книга доходов и расходов может быть заполнена некорректно).

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Пакет документов  Входящий  Исходящий  Внутренний

1 Настройки программы							
1.1	01.01.2021	Смена объекта налогообложения по УСН на "доходы минус расходы"	---	---	---	Форма "Налоги и отчеты"	<input type="checkbox"/> Учетная политика
2 Ввод остатков по товарам, не реализованным в периоде применения ЕНВД и УСН "доходы"							
2.1	31.12.2020	Определены остатки товаров, не оплаченных поставщикам	---	---	3 480,00	Отчет "Оборотно-сальдовая ведомость"	<input type="checkbox"/> Отчеты "Оборотно-сальдовая ведомость"
2.2	31.12.2020	Определены остатки товаров, оплаченных поставщикам	---	---	104 500,00	Отчет "Задолженность поставщикам"	<input type="checkbox"/> Отчет "Задолженность поставщикам"
2.3	31.12.2020	Сформирована партия для учета остатков товаров по способу "ФИФО"	41.01	41.01	3 480,00	Операция	<input type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
			41.01	41.01	17 100,00		
			41.01	41.01	87 400,00		
2.4	31.12.2020	Введены остатки товаров для учета по УСН	---	---	3 480,00	Ввод остатков	
					17 100,00		
			---	---	87 400,00		
3 Оплата поставщику части товаров, приобретенных в предыдущем налоговом периоде при применении ЕНВД и УСН "доходы"							
3.1	14.01.2021	Оплачена поставщику стоимость товара	60.01	51	3 480,00	Списание с расчетного счета	<input type="checkbox"/> Банковская выписка
4 Покупка товаров в счет аванса, перечисленного в предыдущем налоговом периоде при применении ЕНВД и УСН "доходы"							
4.1	25.01.2021	Зачтен аванс, перечисленный поставщику	60.01	60.02	60 000,00	Поступление (акты, накладные)	Товарная накладная
4.2	25.01.2021	Поступили и приняты к учету товары	41.01	60.01	60 000,00		
5 Реализация товаров в розницу							
5.1	27.01.2021	Списана себестоимость реализованных товаров	90.02.1	41.01	950,00	Отчет о розничных продажах	Отчет о закрытии смены
			90.02.1	41.01	3 680,00		
			90.02.1	41.01	1 160,00		
			90.02.1	41.01	12 000,00		
5.2	27.01.2021	Учтена наличная выручка	50.01	90.01.1	1 250,00		
			50.01	90.01.1	4 080,00		
			50.01	90.01.1	1 500,00		
			50.01	90.01.1	14 000,00		
6 Книга доходов и расходов по УСН							

6.2	31.03.2021	Сформирован отчет "Книга доходов и расходов" по УСН	---	---	---	Книга доходов и расходов	<input checked="" type="checkbox"/> Книга доходов и расходов
-----	------------	---	-----	-----	-----	--------------------------	--

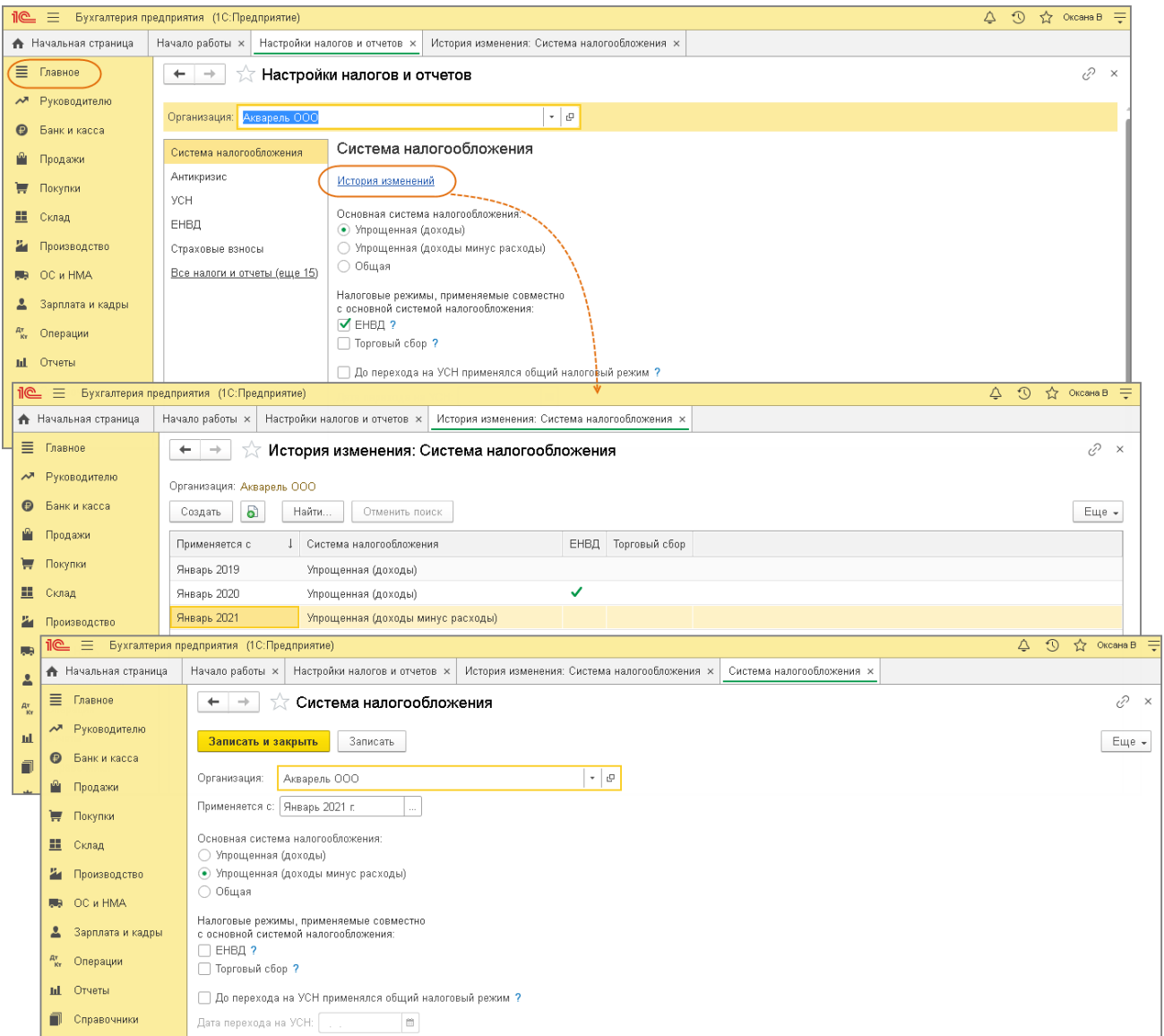
1. Настройки программы

1.1 Смена объекта налогообложения по УСН на "доходы минус расходы"

Форма "Налоги и отчеты" (рис. 1):

- Раздел: **Главное – Налоги и отчеты.**
- В списке налогов слева установите курсор на **Система налогообложения**, затем в правой части окна перейдите по ссылке **История изменений.**
- По кнопке **Создать** добавьте новую запись, в поле **Применяется с** укажите начало нового налогового периода ("Январь 2021 г.") и установите переключатель **Система налогообложения** в положение "Упрощенная (доходы минус расходы)", снимите флажок "ЕНВД" (для текущего релиза, скорее всего при выходе нового релиза в 2021 году этот флажок будет снят автоматически и не доступен).
- Кнопка **Записать и закрыть.**

Рис. 1



После смены объекта налогообложения автоматически создается новая запись в разделе **Главное - Учетная политика**, в которой переключатель **Способ оценки МПЗ** установлен в положение "По ФИФО" и недоступен для изменения (рис. 2).

Рис. 2

Скриншоты интерфейса 1С:Предприятие. Верхнее изображение показывает экран «Учетная политика» для организации «Акварель ООО». В меню «История изменений» выделена ссылка «История изменений». Нижнее изображение показывает экран «История изменения: Учетная политика» с таблицей параметров учета.

Применяется с	Способ оценки МПЗ	Способ оценки товаров в рознице	Основной счет учета затрат	Состав форм бухгалтерской отчетности
Январь 2019	По средней	По стоимости приобретения	26	Полный
Январь 2021	ФИФО	По стоимости приобретения	26	Полный

[<<-вернуться к таблице примера](#)

2. Ввод остатков по товарам, не реализованным в периоде применения ЕВНД и УСН "доходы"

Обратите внимание! Перед вводом остатков закройте 2020-й год и выполните реформацию баланса (обработка "Закрытие месяца"). После ввода остатков повторное закрытие месяца за декабрь не выполняйте.

2.1 Определены остатки товаров, не оплаченных поставщикам

2.2 Определены остатки товаров, оплаченных поставщикам

При смене объекта налогообложения с УСН "доходы" на УСН "доходы минус расходы" для ввода остатков по товарам и последующего корректного отражения доходов и расходов необходимо определить статус всех товаров в остатке по состоянию на 31 декабря года, предшествующего смене объекта налогообложения, и указать его при вводе остатков в колонке **Состояние расхода**:

- **Не списано** - поступление актива отражено в учете, затраты на его приобретение оплачены поставщику;
- **Не списано, не оплачено** - поступление актива отражено в учете, затраты на его приобретение поставщику не оплачены;
- **Не списано, принято** - поступление актива отражено в учете, затраты на его приобретение признаны в качестве расходов налогового учета по УСН.

Для определения статуса товаров воспользуемся отчетами:

- **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** для счета 41 (по субсчетам).
- **Задолженность поставщикам**;

Отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" (рис. 3):

- Раздел: **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету**.
- Установите период по 31 декабря 2020 года, выберите счет на котором ведется учет товаров (в примере 41.01) и сформируйте отчет по кнопке **Сформировать**. В примере на 31.12.2020 по счету 41.01 числятся три вида товаров:
 - "Бумага А4 20 л" - 90 шт. на сумму 17 100,00 руб.;
 - "Кисть плоская" - 30 шт. на сумму 3 480,00 руб.
 - "Краски 20 цв." - 95 шт. на сумму 87 400,00 руб.

Рис. 3

Счет Номенклатура	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ			131 580,00	23 600,00	107 980,00	
	Кол.			320,000	105,000	215,000	
Бумага А4 20 л.	БУ			36 100,00	19 000,00	17 100,00	
	Кол.			190,000	100,000	90,000	
Кисть плоская	БУ			3 480,00		3 480,00	
	Кол.			30,000		30,000	
Краски 20 цв.	БУ			92 000,00	4 600,00	87 400,00	
	Кол.			100,000	5,000	95,000	
Итого	БУ			131 580,00	23 600,00	107 980,00	
	Кол.			320,000	105,000	215,000	

Отчет "Задолженность поставщикам" (рис. 4):

- Раздел: **Руководителю - Задолженность поставщикам**.
- В поле **Период** установите 31 декабря 2020 года.
- По кнопке **Показать настройки** на закладке **Группировка** установите флажки "Поставщик", "Договор", "Документ".
- Кнопка **Сформировать**.
- Двойным щелчком мыши по ячейке с документом или с суммой расшифруйте неоплаченный остаток для сопоставления с остатком нереализованного товара по отчету **Оборотно-сальдовая ведомость по счету**.

Рис. 4

Поставщик	Договор	Документ	Расчеты на 31.12.20		Приобретено	Оплачено	Перечислено	Зачтено	Расчеты на 31.12.20	
			Долг	Аванс					Долг	Аванс
ООО "Орион"		18 от 18.08.2020	3 480						3 480	
		Поступление (акт, накладная) №19 от	3 480						3 480	
ООО "ТоргПром"		30 от 30.08.2020		60 000						60 000
		Списание с расчетного счета №30 от		60 000						60 000
Итого			3 480	60 000					3 480	60 000

Проанализировав и сопоставив данные двух отчетов, получим следующую итоговую информацию по состоянию на 31.12.2020:

- товары, не оплаченные поставщикам:
 - "Кисть плоская" 30 шт. на общую сумму 3 480,00 руб. (накладная № 18 от 18.08.2020, поставщик ООО "ОРИОН");
- товары, оплаченные поставщикам:
 - "Бумага А4 20 л." 90 шт. на общую сумму 17 100,00 руб. (накладная № 18 от 18.08.2020, поставщик ООО "ОРИОН");
 - "Краски 20цв." 95 шт. на общую сумму 87 400,00 руб. (накладная № 18 от 18.08.2020, поставщик ООО "ОРИОН").
- авансы, выданные поставщикам: на сумму 60 000 руб. (поставщик ООО "ТоргПром"). По выданным авансам при смене объекта налогообложения по УСН никаких дополнительных действий в программе не требуется, после проведения документа поступления товаров и их реализации, расходы будут автоматически учтены для **Книги доходов и расходов**.

2.3 Сформирована партия для учета остатков товаров по способу "ФИФО"

Документ формируется если в 2020 году в настройках программы установлена система налогообложения "Упрощенная (доходы)" и способ оценки МПЗ "По средней". Если способ оценки МПЗ "По ФИФО", то пропустите эту операцию и переходите к [операции 2.4](#).

Документ "Операция" (рис. 5):

- Раздел: **Операции - Операции, введенные вручную**.
- Кнопка **Создать**. Вид документа - **Операция**.
- В поле **от** укажите дату документа - 31 декабря 2020 года.
- Заполните табличную часть по кнопке **Добавить**:

- В колонке **Дебет** укажите счет учета товаров (в примере 41.01), номенклатуру и количество. При заполнении третьего субконто создайте новый документ **Партия** с датой 31 декабря 2020 года (в новом документе укажите только дату, соответствующую дате документа "Операция", остальные поля не заполняйте). Выбирайте этот же документ в следующих строках табличной части при вводе остатков по остальным товарам. Таким образом, остатки товаров будут переведены на партионный учет.
- В колонке **Кредит** укажите те же данные по товарам, но без партии (счет учета товаров (в примере 41.01), номенклатуру и количество).
- В колонке **Сумма** укажите суммы остатков по товарам.
- Аналогичным образом заполните информацию по остальным товарам в остатке.
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 5

The screenshot displays the 1C:Enterprise interface for creating a 'Party' document. The main window shows the 'Party 0000-000030' document with a table of items. A dialog box titled 'Выбор партии' (Party Selection) is open, showing a list of existing parties. A red arrow points from the 'Party 0000-000001' entry in the dialog to the 'Party 0000-000001' entry in the main document table.

Main Document: Party 0000-000030

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	41.01 Кол.: 90,000 Бумага А4 20 л. Партия 0000-000001 от 31.12.2020 12:00:00	41.01 Кол.: 90,000 Бумага А4 20 л. <...>	17 100,00
2	41.01 Кол.: 95,000 Краски 20 цв. Партия 0000-000001 от 31.12.2020 12:00:00	41.01 Кол.: 95,000 Краски 20 цв. <...>	87 400,00
3	41.01 Кол.: 30,000 Кисть плоская Партия 0000-000001 от 31.12.2020 12:00:00	41.01 Кол.: 30,000 Кисть плоская <...>	3 480,00

Dialog: Выбор партии

Период: 01.08.2020 - 31.12.2020 23:59:59

Отбор: По реквизитам

Организация: Акварель ООО

Номенклатура: Бумага А4 20 л.

Счет учета: 41.01

Партия	Дата	Номер	Вид документа	Вх. номер	Вх. дата	Валют
Поступление (акт, наклад...)	18.08.2020 15:23:59	0000-000003	Поступление (...)	18	18.08.2020	руб.
Поступление (акт, наклад...)	19.08.2020 11:49:45	0000-000004	Поступление (...)	19	19.08.2020	руб.
Отчет о розничных прода...	20.08.2020 12:00:04	0000-000001	Отчет о рознич...	1	20.08.2020	руб.

Main Document: Party 0000-000001

Номер: 0000-000001 от: 31.12.2020 12:00:00

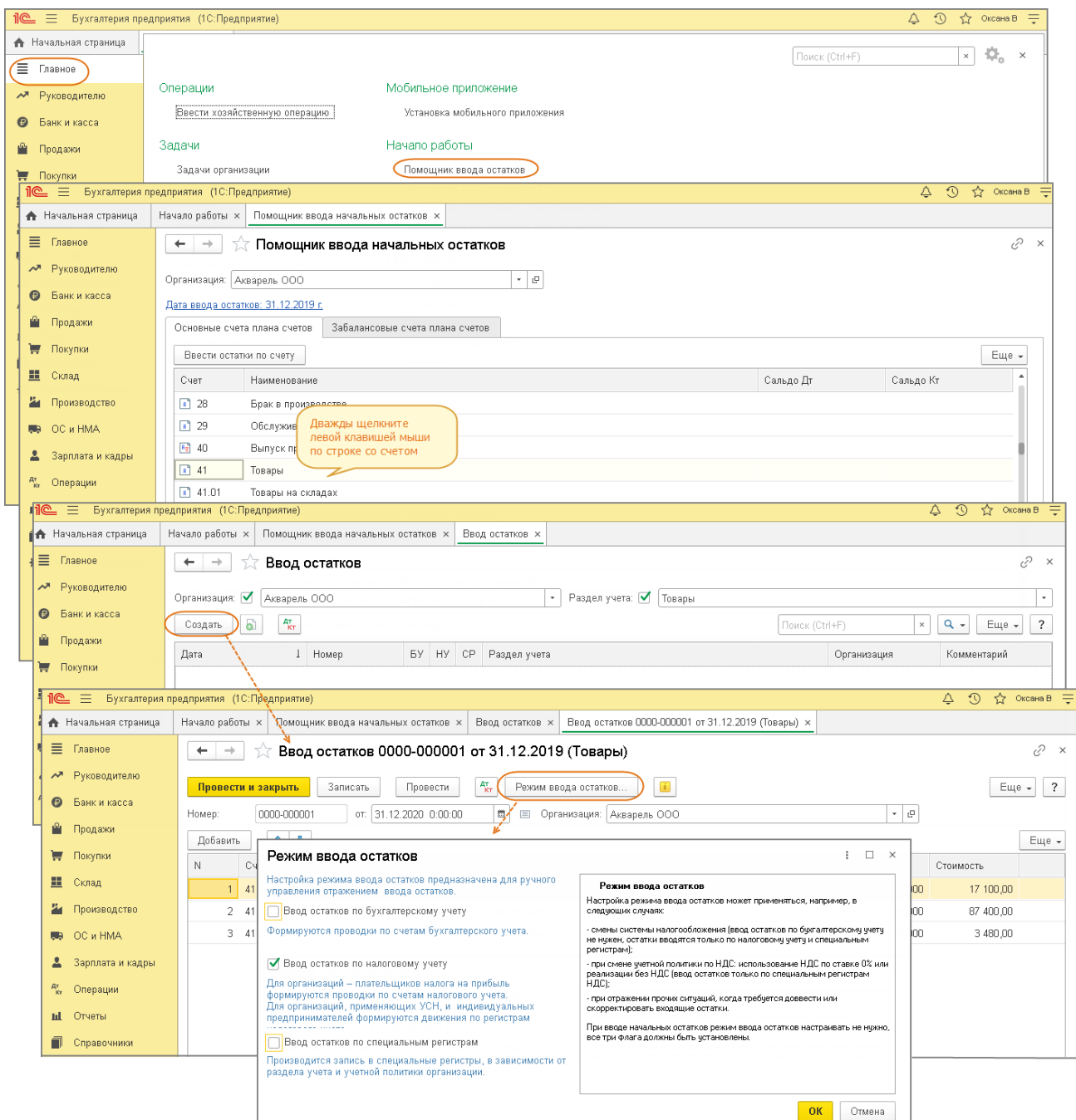
Организация: Акварель ООО

2.4 Введены остатки товаров для целей УСН

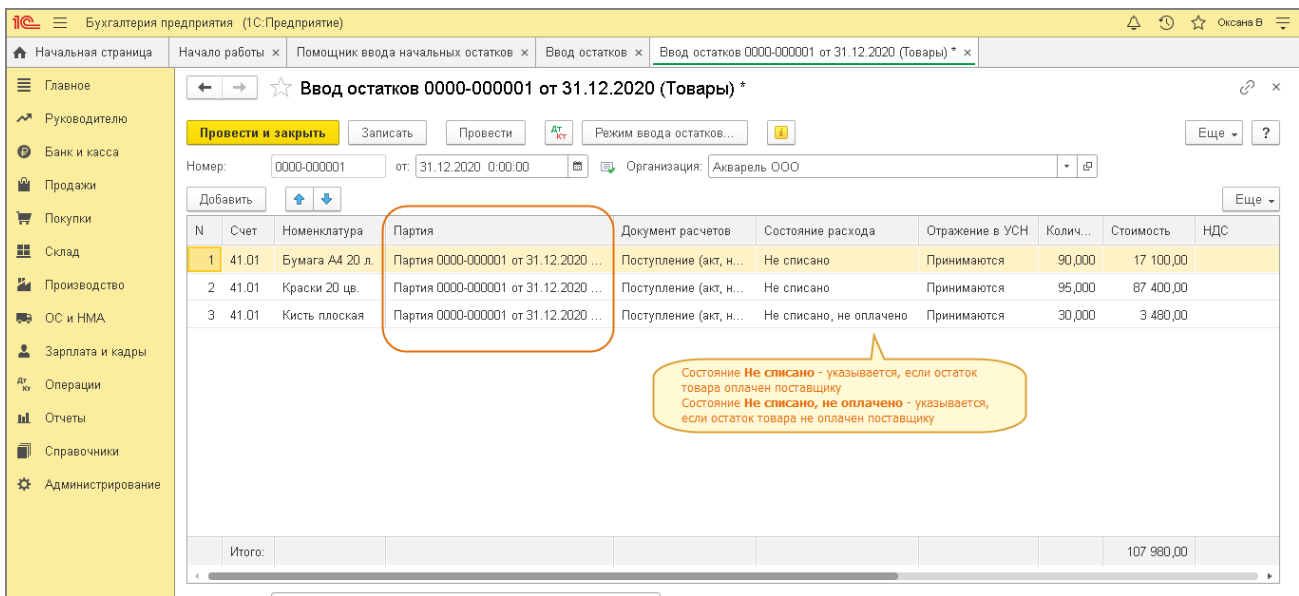
Документ "Ввод остатков (Товары)" (рис. 6 - 7):

- Раздел: **Главное – Помощник ввода остатков.**
- Если по организации ранее вводились начальные остатки на дату начала работы с программой (ссылка **Дата ввода остатков** с указанием даты синего цвета), то для документов **Ввод остатков**, формируемых на дату перехода на УСН с объектом "доходы минус расходы", дата устанавливается непосредственно в каждом документе после снятия флажка **Ввод остатков по бухгалтерскому учету**. Если ссылка **Установите дату ввода остатков** красного цвета (т.е. на начало ведения учета в информационной базе документы по вводу остатков не создавались), то перейдите по ней и установите дату до начала ведения учета в программе, а затем в документе **Ввод остатков** после снятия флажка **Ввод остатков по бухгалтерскому учету** установите дату 31.12.2020.
- Для создания документа **Ввод остатков** выберите двойным щелчком мыши счет в списке (в примере счет 41.01). В открывшейся форме **Ввод остатков** нажмите кнопку **Создать**, затем кнопку **Режим ввода остатков**. Снимите флажки **Ввод остатков по бухгалтерскому учету** и **Ввод остатков по специальным регистрам** и нажмите кнопку **ОК**. В поле **от** укажите/проверьте дату ввода остатков – 31 декабря 2020 года.

Рис. 6



- По кнопке **Добавить** заполните табличную часть документа. В колонке **Партия** во всех строках выбирайте ранее созданный при заполнении документа **Операция** документ **Партия** (рис. 7), (если в 2020 году применялся способ оценки МПЗ "По ФИФО", то в этой колонке выбирайте документ, которым было отражено поступление товаров).
- В колонке **Состояние расхода** выберите статус в зависимости от того, оплачен товар поставщику или нет (см. операции 2.1 и 2.2). В примере:
 - товар "Бумага А4" оплачен поставщику - статус **Не списано**;
 - товар "Краски 20 цв." оплачен поставщику - статус **Не списано**;
 - товар "Кисть плоская" не оплачен поставщику - статус **Не списано, не оплачено**;
- Кнопка **Провести и закрыть**.




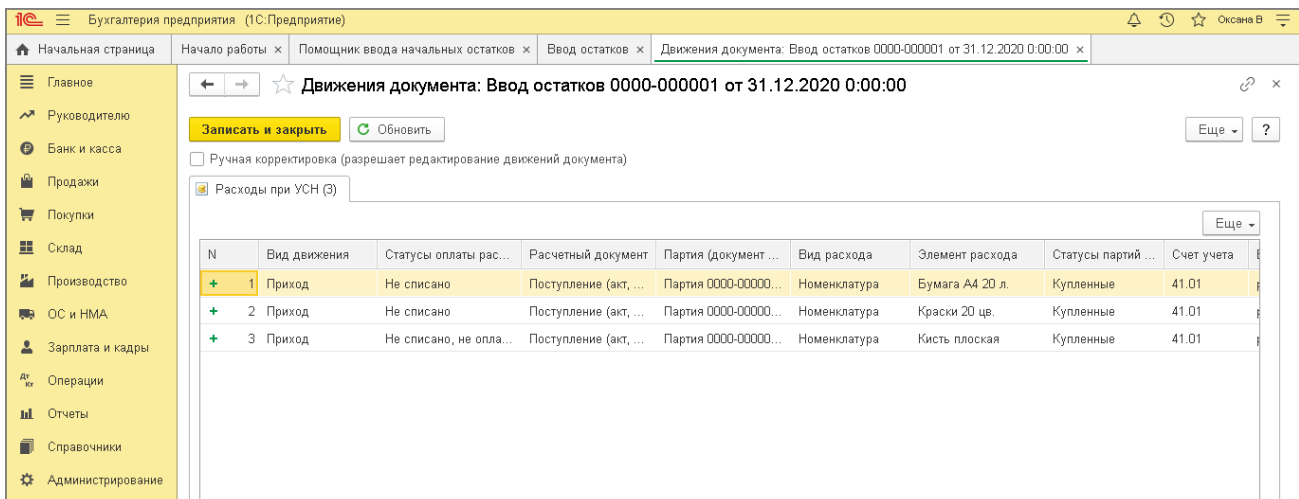
По кнопке  посмотрите результат проведения документа - выполнены записи по регистру "Расходы при УСН" (рис. 8).

Рис. 8



[<<-вернуться к таблице примера](#)

3. Оплата поставщику части товаров, приобретенных в предыдущем налоговом периоде при применении ЕНВД и УСН "доходы"

3.1 Оплачена поставщику стоимость товара

Документ "Списание с расчетного счета" (рис. 8):

- Раздел: **Банк и касса - Банковские выписки.**
- Кнопка **Списание.**

- В поле **Вид операции** выберите "Оплата поставщику".
- Заполните документ. В примере оплата производится на сумму 3 480 руб.
- Кнопка **Провести**.

Рис. 8

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Чек | Еще | ?

Дата: 14.01.2021 0:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 14 | от: 14.01.2021 | Организация: Акварель ООО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ООО "Орион"

Сумма: 3 480,00 руб. Разбить платеж

Договор: 18 от 18.08.2020 | Счет расчетов: 60.01 | Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: | Погашение задолженности: По документу


Ставка НДС: Без НДС | Документ: Поступление (акт, накладная) 0000-000004 от 19.08.2020

Сумма НДС: 0,00

Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам)

Назначение платежа: Оплата по договору 18 от 18.08.2020
Сумма 3480.00
В т.ч. Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: Ввести платежное поручение

По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 10).

В регистре **Книга учета доходов и расходов (раздел I)** (одноименная закладка) отражена сумма оплаты (колонка **Расходы всего**), которая на момент проведения документа не включается в расходы по УСН (т.к. товар на момент проведения документа оплаты еще не реализован).

В регистре **Расходы при УСН** (одноименная закладка) на сумму оплаты отражается смена статуса по товару "Кисть плоская":

- 1-я строка (движение **Расход**) и 2-я строка (движение **Приход**) отражают смену статуса - **Не списано, не оплачено** в колонке **Статусы оплаты расходов** меняется на **Не списано** при оплате поставщику (таким образом, для включения в расходы по УСН для данного товара выполнено два условия: "товар получен и оплачен поставщику", при выполнении третьего условия - "товар реализован" - сумма будет отражена в расходах по УСН).

Рис. 10

Скриншоты интерфейса 1С:Предприятие, иллюстрирующие процесс оформления документа списания с расчетного счета при УСН.

Скриншот 1: Вид документа «Списание с расчетного счета 0000-000005 от 14.01.2021 12:00:00». В строке «Бухгалтерский и налоговый учет (1)» отмечено «Акт».

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
14.01.2021	60.01	51	3 480,00
	1 ООО "Орион"	40702810440020002661, ПАО СБЕРБАНК	
	18 от 18.08.2020	Оплата поставщикам (подрядчикам)	Оплата по договору 18 от 18.08.2020 по эк.д. 14 от 14.01.2021
	Поступление (акт, накладная) 0000-000004 от 19.08.2020 11:49...		

Скриншот 2: Вид документа «Списание с расчетного счета 0000-000005 от 14.01.2021 12:00:00». В строке «Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)» отмечено «Акт».

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Организация	Вид расх
		в т.ч. входящий НДС		Расходы всего			Первичнь
1	Оплачено с банковского счета поставщику "ООО "Орион"" по договору "18 от 18.08.2020".					Акварель ООО	14.01.202
					3 480,00		

Скриншот 3: Вид документа «Списание с расчетного счета 0000-000005 от 14.01.2021 12:00:00». В строке «Расходы при УСН (2)» отмечено «Акт».

N	Вид движения	Статусы оплаты расхо...	Расчетный документ	Партия (документ ...	Вид расхода	Элемент расхода	Статусы партий ...	Счет учета	В:
- 1	Расход	Не списано, не оплачено	Поступление (акт, ...	Партия 0000-000000...	Номенклатура	Кисть плоская	Купленные	41.01	ру
+ 2	Приход	Не списано	Поступление (акт, ...	Партия 0000-000000...	Номенклатура	Кисть плоская	Купленные	41.01	ру

4. Покупка товаров в счет аванса, перечисленного в предыдущем налоговом периоде при применении УСН "доходы"

4.1 Зачтен аванс, перечисленный поставщику

4.2 Поступили и приняты к учету товары

Документ "Поступление (акты, накладные)" (рис. 11):

- Раздел: **Покупки – Поступление (акты, накладные)**.
- Кнопка **Поступление**, вид операции документа - **Товары (накладная)**.
- Заполните документ. В примере отражено поступление товара "Мольберт" 10 шт. по цене 6 000,00 руб. на общую сумму 60 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%). Аванс, перечисленный поставщику в 2020 году, закрывается полностью.
- В поле **Расходы (НУ)** выберите "Принимаются" (данный статус означает, что при выполнении условия "товар поступил, оплачен поставщику и реализован покупателю" сумма будет


отнесена в расходы по УСН).

- Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис. 11

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Номер ГТД
1	Мольберт	10,000	6 000,00	60 000,00	20%	10 000,00	60 000,00	41.01	

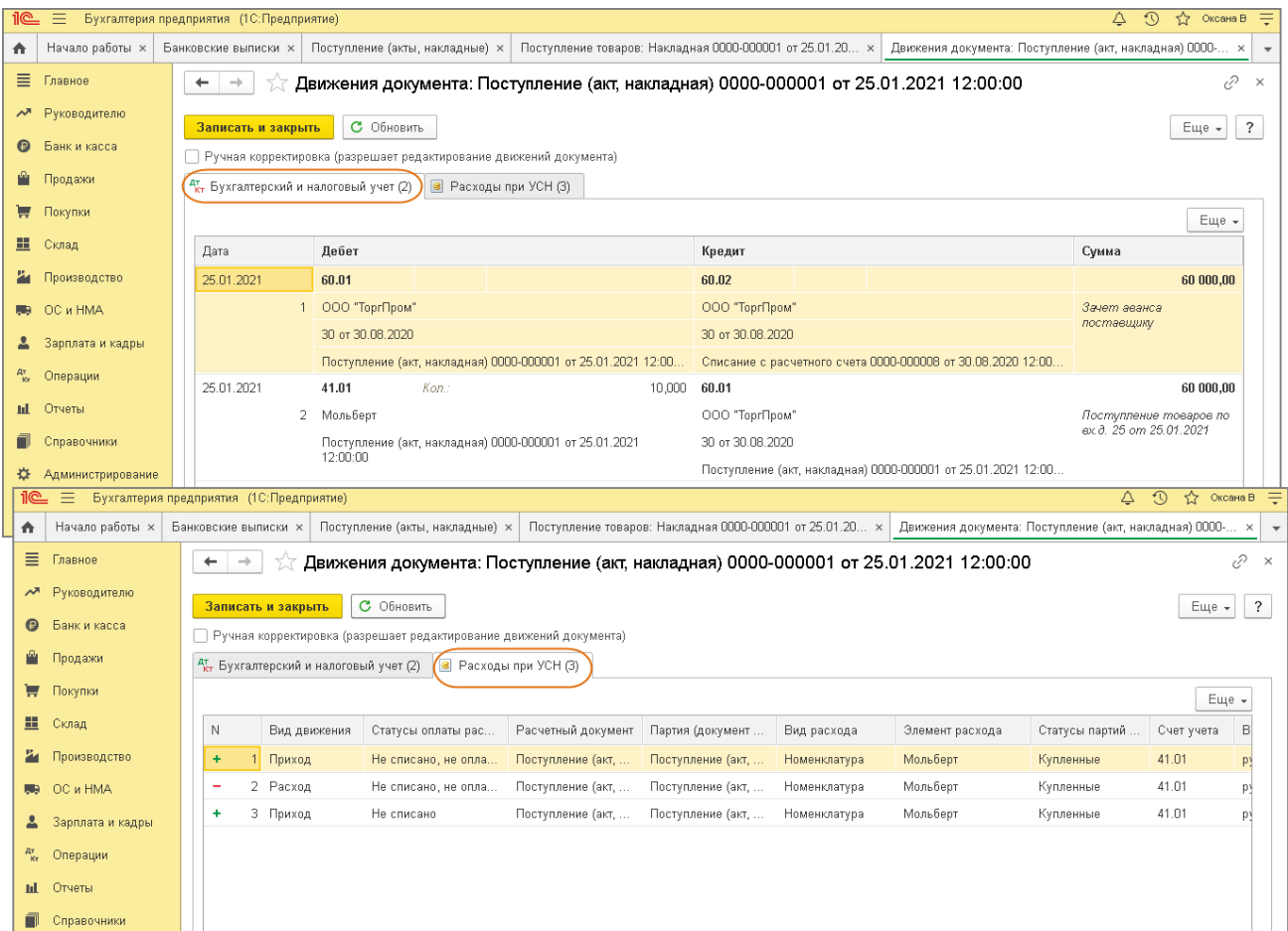
Сумь N	Номенклатура	Всего	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения	Расходы (НУ)
1	Мольберт	600,00	60 000,00	41.01		Принимаются

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

В регистре **Расходы при УСН** (одноименная закладка) на сумму оплаты отражаются движения по товару "Мольберт":

- 1-я строка (движение **Приход**) - отражает поступление товара со статусом **Не списано, не оплачено** в колонке **Статусы оплаты расходов**;
- 2-я (движение **Расход**) и 3-я (движение **Приход**) строки отражают зачет аванса и меняют статус **Не списано, не оплачено** на **Не списано** (таким образом, для включения в расходы по УСН для данного товара выполнено два условия: "товар получен и оплачен поставщику", при выполнении третьего условия - "товар реализован" - сумма будет отражена в расходах по УСН).

Рис. 12



[<<вернуться к таблице примера](#)

5. Реализация товаров в розницу

5.1 Списана себестоимость реализованных товаров

5.2 Учтена наличная выручка

Документ "Отчет о розничных продажах" (рис. 13):

- Раздел: **Продажи - Отчеты о розничных продажах.**
- Кнопка **Отчет**, вид операции документа – **Розничный магазин.**
- Заполните документ:
 - В поле **Склад** выберите торговую точку (тип склада - "Розничный магазин").
 - На закладке **Товары** табличную часть документа заполняйте по кнопке **Добавить** (для заполнения построчно) или по кнопке **Подбор** (для заполнения списком). В примере проведем реализацию следующих товаров:
 - "Бумага А4" - покупка и оплата поставщику в 2020 году;
 - "Краски 24 цв." - покупка и оплата поставщику в 2020 году;
 - "Кисть плоская" - покупка в 2020 году, оплата поставщику в 2021 г.
 - "Мольберт" - покупка в 2021 году и оплата авансом в 2020 году.

• Кнопка **Провести**.

Рис. 13

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Отчет о розничных продажах (создание) (Розничный магазин) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ КТ** | Справка-отчет кассира (КМ-Б) | Выгрузить в ЕГАИС | Создать на основании | Еще | ?

Номер: от 27.01.2021 0:00:00 | Счет кассы: 50.01

Склад: Магазин | Организация: Акварель ООО

Статья ДДС: Розничная выручка | Тип цен: Розничная (Документ без НДС)

Товары (4) | Возвраты | Агентские услуги | Продажа сертификатов | Безналичные оплаты | Возврат безналичной оплаты

Добавить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета	Счет доходов	Счет расходов	Номер ГТД
1	Бумага А4 20 л.	5,000	250,00	1 250,00	41.01	90.01.1	90.02.1	
2	Краски 20 цв.	4,000	1 200,00	4 800,00	41.01	90.01.1	90.02.1	
3	Кисть плоская	10,000	150,00	1 500,00	41.01	90.01.1	90.02.1	
4	Мольберт	2,000	7 000,00	14 000,00	41.01	90.01.1	90.02.1	

Всего: 21 550,00 руб. Итого оплаты: 0,00 руб.

По кнопке **ДТ КТ** посмотрите результат проведения документа (рис. 14 - 17).

Рис. 14

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 27.01.2021 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (8) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) | Расшифровка КУДиР (4) | Расходы при УСН (4)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
27.01.2021	90.02.1 1 Основная номенклатурная группа	41.01 Бумага А4 20 л. Партия 0000-000001 от 31.12.2020 12:00:00	5,000 950,00 <i>Реализация товаров в розницу</i>
27.01.2021	90.02.1 2 Основная номенклатурная группа	41.01 Краски 20 цв. Партия 0000-000001 от 31.12.2020 12:00:00	4,000 3 680,00 <i>Реализация товаров в розницу</i>
27.01.2021	90.02.1 3 Основная номенклатурная группа	41.01 Кисть плоская Партия 0000-000001 от 31.12.2020 12:00:00	10,000 1 160,00 <i>Реализация товаров в розницу</i>
27.01.2021	90.02.1 4 Основная номенклатурная группа	41.01 Мольберт Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 25.01.2021 12:00:00	2,000 12 000,00 <i>Реализация товаров в розницу</i>
27.01.2021	50.01 5 Розничная выручка	90.01.1 Основная номенклатурная группа Без НДС Бумага А4 20 л.	5,000 1 250,00 <i>Реализация товаров</i>
27.01.2021	50.01 6 Розничная выручка	90.01.1 Основная номенклатурная группа Без НДС Краски 20 цв.	4,000 4 800,00 <i>Реализация товаров</i>
27.01.2021	50.01 7 Розничная выручка	90.01.1 Основная номенклатурная группа Без НДС Кисть плоская	10,000 1 500,00 <i>Реализация товаров</i>
27.01.2021	50.01 8 Розничная выручка	90.01.1 Основная номенклатурная группа Без НДС Мольберт	2,000 14 000,00 <i>Реализация товаров</i>

В регистре **Книга учета доходов и расходов (раздел I)** (одноименная закладка) в колонке **Доходы** отражена сумма дохода по УСН (продажная стоимость товаров) и в колонке **Расходы** отражена сумма расхода по УСН (себестоимость товаров), которые учитываются при определении налоговой базы по УСН (рис. 15).

Рис. 15

N	Содержание	Доходы	Расходы в т.ч. входящий НДС	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего Расходы всего	Организация
1	Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Магазин. Себестоимость товаров включена в расходы.	21 550,00	17 790,00		21 550,00	Акварель ООО
			2 000,00			

В регистре **Расшифровка КУДиР** расшифровываются расходы, отраженные в регистре **Книга учета доходов и расходов (раздел I)** (рис. 16).

Рис. 16

N	Вид расхода	Содержание	Графа 7	Организация	Строка документа	Строка расхода	Первичный доку
1	Номенклатура	ТМЦ, учитываемые на счете: "41.01" . Оплачено поставщику: "".	4 630,00	Акварель ООО	1	1	27.01.2021, № 2
2	Номенклатура	ТМЦ, учитываемые на счете: "41.01" . Оплачено поставщику: "".	1 160,00	Акварель ООО	1	2	27.01.2021, № 2
3	Номенклатура	ТМЦ, учитываемые на счете: "41.01" . Оплачено поставщику: "ООО..."	10 000,00	Акварель ООО	1	3	27.01.2021, № 2
4	НДС по приобретенным...	Расходы на уплату НДС, предъявленного поставщиком.	2 000,00	Акварель ООО	1	4	27.01.2021, № 2

В регистре **Расходы при УСН** (одноименная закладка) отражена смена статуса по реализованным товарам (рис. 17):

- движение **Расход** со статусом **Не списано** для товаров, по которым выполнено последнее условие (реализация) для включения их стоимости в расходы по УСН:
 - строка 1 - "Бумага А4" на сумму 905,00 руб. (приняты к учету, оплачены поставщику, реализованы);

- строка 2 - "Краски 20 цв." на сумму 3 680,00 руб. (приняты к учету, оплачены поставщику, реализованы);
- строка 3 - "Кисть плоская" на сумму 1 160,00 руб. (приняты к учету, оплачены поставщику, реализованы);
- строка 4 - "Мольберт" на сумму 12 000,00 руб., в т.ч. НДС 2 000,00 руб. (приняты к учету, оплачены поставщику, реализованы);

Рис. 17

Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 27.01.2021 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (8) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расшифровка КУДиР (4) **Расходы при УСН (4)**

N	Вид движения	Статусы оплаты рас...	Расчетный документ	Партия (документ ...)	Вид расхода	Элемент расхода	Статусы партий ...	Счет учета	В
1	Расход	Не списано	Поступление (акт, ...)	Партия 0000-00000...	Номенклатура	Бумага А4 20 л.	Купленные	41.01	р...
2	Расход	Не списано	Поступление (акт, ...)	Партия 0000-00000...	Номенклатура	Краски 20 цв.	Купленные	41.01	р...
3	Расход	Не списано	Поступление (акт, ...)	Партия 0000-00000...	Номенклатура	Кисть плоская	Купленные	41.01	р...
4	Расход	Не списано	Поступление (акт, ...)	Поступление (акт, ...)	Номенклатура	Мольберт	Купленные	41.01	р...

Движения документа: Отчет о розничных продажах 0000-000002 от 27.01.2021 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (8) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расшифровка КУДиР (4) **Расходы при УСН (4)**

Элемент расхода	Статусы па...	Счет учета	В.	До...	Отражение...	Номер ...	Р.	Колич...	Сумма	НДС	Этап проведения	Статус списания
Бумага А4 20 л.	Купленные	41.01	р...		Принимают...			5,000	950,000		1	Принимаются
Краски 20 цв.	Купленные	41.01	р...		Принимают...			4,000	3 680,000		1	Принимаются
Кисть плоская	Купленные	41.01	р...		Принимают...		С..	10,000	1 160,000		1	Принимаются
Мольберт	Купленные	41.01	р...	30 ...	Принимают...		С..	2,000	12 000,000	2 000,000	1	Принимаются

[<<вернуться к таблице примера](#)

6. Книга доходов и расходов по УСН

Перед формированием **Книги доходов и расходов** закройте каждый месяц отчетного (налогового) периода (обработка "Закрытие месяца"). При этом откажитесь от перепроведения документов и закрытия месяца за декабрь прошлого года.

6.1 Сформирован отчет "Книга доходов и расходов" по УСН

Отчет "Книга доходов и расходов" по УСН (рис. 18):

- Раздел: **Отчеты - Книга доходов и расходов УСН.**
- Кнопка **Сформировать.**

- Сравним данные по расходам за 1 квартал 2021 года в **Книге доходов и расходов** с данными по отчету **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** для счета 41.01 (рис. 19).

Сумма 17 990,00 руб. сложилась из стоимости следующих товаров:

- "Бумага А4" - по оборотно-сальдовой ведомости сумма 950,00 руб. (полностью оплачено поставщику до реализации покупателю)
- "Кисть плоская" - по оборотно-сальдовой ведомости сумма 1 160,00 руб. (полностью оплачено поставщику до реализации покупателю);
- "Краски 20 цв." - по оборотно-сальдовой ведомости сумма 3 680,00 руб. (полностью оплачено поставщику до реализации покупателю).
- "Мольберт" - по оборотно-сальдовой ведомости сумма 12 000,00 руб. (полностью оплачено поставщику до реализации покупателю).

Рис. 18

Книга доходов и расходов за 1 квартал 2021 г.

1 квартал 2021 г. Акварель ООО

Сформировать Показать настройки Печать Сохранить...

Итого за 1 квартал: 21 550,00 (Доходы), 17 790,00 (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	27.01.2021, № 2	Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Магазин. Себестоимость товаров включена в расходы.	21 550,00	15 790,00
2	27.01.2021, № 2	Реализованы товары (услуги) розничным покупателям в торговой точке Магазин. Себестоимость товаров включена в расходы. (НДС)		2 000,00
Итого за 1 квартал			21 550,00	17 790,00

Рис. 19

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за 1 квартал 2021 г. ООО "Акварель"

Период: 01.01.2021 - 31.03.2021 Счет: 41.01 Акварель ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Итого: 17 990,00

Счет	Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ		107 980,00		60 000,00	17 790,00	150 190,00	
	Кол.		215,000		10,000	21,000	204,000	
	Бумага А4 20 л.	БУ	17 100,00			950,00	16 150,00	
	Кол.		90,000			5,000	85,000	
	Кисть плоская	БУ	3 480,00			1 160,00	2 320,00	
	Кол.		30,000			10,000	20,000	
	Краски 20 цв.	БУ	87 400,00			3 680,00	83 720,00	
	Кол.		95,000			4,000	91,000	
	Мольберт	БУ			60 000,00	12 000,00	48 000,00	
	Кол.				10,000	2,000	8,000	
	Итого	БУ	107 980,00		60 000,00	17 790,00	150 190,00	
		Кол.	215,000		10,000	21,000	204,000	

