УЧЕТ ПОСРЕДНИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

- Посреднические операции могут быть оформлены обычными договорами купли – продажи или посредническими договорами по комиссионной продаже товаров.
- При **купле – продаже** организация осуществляет учет в порядке, установленном для организаций **оптовой** торговли.

✓ Оприходованные товары отражают по **Дебету счета 41** «Товары» и **Кредиту счета 60** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

✓ **Сумму НДС** по оприходованным товарам отражают по **Дебету счета 19** «НДС по приобретенным ценностям» и **Кредиту счета 60.**

✓ При продаже товаров выручку отражают по **Кредиту счета 90** «Продажи» и **Дебету** счетов **учета денежных средств** или счета **62.**

- После этого списывают стоимость проданных товаров с **Кредита счетов 41** и **45 «**Товары отгруженные» (в зависимости от условий договора поставки) в **Дебет счета 90.**
- Затраты, связанные с доставкой, хранением и продажей товаров, сначала учитывают на счете **44** «Расходы на продажу», а затем списывают с этого счета в **Дебет счета 90** «Продажи».
- Исчисленную с оборота по продаже товара сумму **НДС** отражают по **Дебету счета 90** «Продажи» и кредиту счета **68** «Расчеты по налогам и сборам».
- Сумму **НДС** по приобретенному и оплаченному товару списывают с **кредита** счета **19** в **Дебет** счета **68.**
- Уплаченные организацией суммы **НДС** списывают с **Кредита** счетов учета **денежных средств** в **Дебет** счета **68.**

УЧЕТ ПРИ КОМИССИОННОЙ ТОРГОВЛЕ

- При приеме товаров на комиссию в обязательном порядке составляется **договор комиссии,** в соответствии с которым одна сторона – торговая организация (или **комиссионер)** принимает товар на комиссию с целью продажи за вознаграждение, а гражданин или организация (**комитент)** сдает товар торговому предприятию с целью его продажи.

Учет операций по продаже товаров по договору комиссии

- **Комитент** при отгрузке товаров **комиссионеру** выписывает сопроводительный товарный документ (например, накладную и др.).
- **Комиссионер** при отгрузке товаров покупателю также выписывает соответствующий товарный документ.

После чего **комиссионер** сообщает об отгрузке **комитенту**, послав ему извещение. На основании этого документа **комитент** может отразить в учете выручку от продажи товаров на дату продажи, указанную в извещении **комиссионера.**

- **Существуют разные варианты отгрузки товаров и расчетов, связанных с их продажей.**
- Наиболее распространены ***договоры комиссии*****,** предусматривающие **участие посредника в расчетах.** Обычно из полученных от покупателя (**комитента)** денег **комиссионер** удерживает причитающееся ему вознаграждение, а оставшуюся сумму перечисляет **комитенту** (или использует для приобретения товаров).

УЧЕТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ при УЧАСТИИ КОМИССИОНЕРА в расчетах (используется счет 45 «Товары отгруженные»)

I. **УЧЕТ у КОМИТЕНТА:**

1) товары переданы комитентом комиссионеру – **Д 45 К 41** (или 43 «Готовая продукция») – отражена отгрузка товаров;

2) товары отгружены покупателю:

а) Д 76 К 90/1 – признана выручка от продажи товара (по отчету комиссионера);

б) **Д 90/2 К 45** – списаны проданные товары;

в) **Д 90/3 К 68 (76)** – начислен НДС по проданным товарам.

3) Отражены расходы **комиссионера,** подлежащие возмещению **комитентом**:

а) **Д 44 К 76** – приняты к учету расходы, связанные с исполнением договора (без НДС);

б) **Д 19 К 76** – отражен НДС.

4) Отражено **комиссионное вознаграждение** (выплачиваемое комиссионеру, комитент относит на издержки обращения):

а) **Д 44 К 76** – начислено комиссионное вознаграждение;

б) **Д 19 К 76** – отражен НДС.

5) **Выручка** от продаж перечислена **комиссионером комитенту:**

Д 50, 51 К 76 – поступили денежные средства от комиссионера.

6) Списаны расходы, относящиеся к проданным товарам:

Д 90/2 К 44 – отражено списание расходов на продажу (или списаны издержки обращения).

7) Предъявлен к вычету **НДС:**

Д 68 К 19 – предъявлен к вычету **НДС** по **вознаграждению комиссионеру**.

После данных операций определяют **финансовый результат** через **90 и 99** счета.

П. УЧЕТ ПОСРЕДНИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ У КОМИССИОНЕРА (учет ведется с использованием счета 004 «Товары, принятые на комиссию»)

1) Товары переданы **комитентом комиссионеру:**

Д 004 – отражено поступление товара (в ценах, предусмотренных приемо – сдаточными актами);

2) Товары отгружены покупателю:

а) **К 004** «Товары, принятые на комиссию» - списаны отгруженные товары;

б) **Д 62 К 76** – отражена задолженность комитенту за проданные товары;

3) Отражены расходы **комиссионера,** подлежащие **возмещению комитентом**:

Д 76 К 51 – произведены платежи, связанные с исполнением обязанностей **комиссионера;**

4) Получены денежные средства от покупателя:

Д 51 (50) К 62 – отражено поступление средств на банковский счет.

5) Отражено **комиссионное вознаграждение** (за оказанную комиссионером услугу, относят на уменьшение кредиторской задолженности):

а) **Д 76 К 90/1** – признана выручка от посреднических операций;

б) **Д 90/3 К 68** – начислен НДС.

6) Выручка перечислена **комиссионером комитенту: Д 76 К 51 (50)** – произведен платеж в пользу **комитента.** Финансовый результат комиссионера определяют по счету 90 и списывают на счет **99** (Д 90/9 К 99 – прибыль).

Учет продажи товаров по договору комиссии в розничной торговле

- Порядок документального оформления операций с комиссионными товарами установлен Правилами комиссионной торговли непродовольственными товарами (постановление Правительства РФ от 06.06.98 г. № **569)** и унифицированными формами первичной учетной документации по учету торговых операций в комиссионной торговле (Постановление Госкомстата РФ от 25.12.98 г. № **132).**

Записи по учету продажи товаров по договору комиссии в розничной торговле

1) **Д 004** – приняты товары на комиссию;
2) Поступили а кассу:

Д 50 К 76 – деньги за проданные товары;

3) **К 004** – списаны товары проданные (возвращенные; отражена в учете уценка товаров);
4) **Д 76 К 90/1**- начислено комиссионное вознаграждение;

5) **Д 90/3 К 68** – начислен НДС с суммы комиссионного вознаграждения;
6) **Д 76 К 50,51** – выплачены денежные средства **комитенту.**

Учет приобретения товаров по договору комиссии

I. **Учет у комитента.**

1) Комитент перечисляет комиссионеру денежные средства для исполнения сделки: **Д 76 К 51** – перечислены денежные средства с расчетного счета;

2) Получены товары от поставщика:

а) **Д 15 К 76** – получено право собственности на товар, приобретенный по договору комиссии (на стоимость товара без НДС);

б) **Д 19 К 76** – отражен НДС;

3) Отражены расходы на приобретение товаров (например, транспортные и др.):

а) **Д 15 К 76** – расходы, связанные с приобретением, отнесены на себестоимость товара;

б) **Д 19 К 76** –отражен НДС.

4) Начислено комиссионное вознаграждение посреднику: а) **Д 15 К 76** - отражено вознаграждение посреднику; б) **Д 19 К 76** – отражен НДС.

5) Товары переданы от **комиссионера комитенту:**

Д **41 К 15** – товары получены и приняты к учету;

6) Уплачено **комиссионное вознаграждение** посреднику (если не учтено в сумме, перечисленной комиссионеру на исполнение сделки):

Д 76 К 51 – денежные средства перечислены **комиссионеру.**

7) Предъявлен к вычету НДС, относящийся к товарам, комиссионному вознаграждению и другим доходам, связанным с приобретением товара: **Д 68 К 19.**

П. Учет у комиссионера.

1) Комитент перечисляет комиссионеру денежные средства для исполнения сделки:

а) **Д 51 К 76/1** - поступили денежные средства на р/счет в счет оплаты посреднических услуг (аванс);

б) **Д 51 К 76/2** – поступили денежные средства на р/счет для приобретения товаров.

2) Отражен НДС с суммы аванса:

Д 76/1 К 68 – исчислен НДС;

3) Получены товары от поставщика:

Д 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»- товары, приобретенные для комитента, приняты на забалансовый учет (до передачи их комитенту).

4) Произведена оплата товара поставщику:

Д 76/2 К 51 – оплачена стоимость товаров поставщику;

5) Отражены расходы на приобретение товаров:

а) **Д 76/2 К 51** – произведены расходы, связанные с приобретением товаров;

б) **Д 90/3 К 68** – начислен НДС.

6) Начислено **комиссионное вознаграждение** посреднику:

а) **Д 76/1 К 90/1** – признана выручка от посреднической деятельности;

б) **Д 90/3 К 68** – начислен НДС с выручки;

7) Принят к вычету НДС, ранее исчисленный с аванса:

Д 68 К 76/1 – НДС принят к вычету;

8) Зачтен аванс, ранее перечисленный **комитентом комиссионеру**:

Д 76/1 К 76/2 – зачтен аванс в счет погашения задолженности.

9) Товары переданы от **комиссионера комитенту:**

К 002 – товары переданы комитенту;

10) Уплачено **комиссионное вознаграждение посреднику:**

Д 51 К 76/2 – поступили денежные средства от комитента в оплату посреднических услуг.