Отражение комиссионного вознаграждения

В соответствии с договором комиссии Комиссионер реализовывает специфическую продукцию за пределы РБ. Договором предусмотрена выплата комиссионного вознаграждения Комиссионеру, а дополнительным соглашением к нему – при реализации продукции по ценам, более выгодным, чем указаны в спецификациях, вся дополнительная выгода будет принадлежать Комиссионеру.
В ходе выполнения договора Стороны определились, что дополнительная выгода от реализации продукции Комитента будет в полном объеме принадлежать Комиссионеру и рассматривается как его вознаграждение.
Каков порядок отражения в бухгалтерском учете Комитента полученной выручки, включая основное и дополнительное комиссионное вознаграждение?

В соответствии с Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50), на счете 45 «Товары отгруженные» отражается движение отгруженных товаров, продукции, выполненных работ, услуг, также учитывается движение товаров, переданных комиссионеру по договору комиссии.

Стоимость товаров, переданных комиссионеру по договору комиссии, отражается по дебету счета **45** и кредиту счета 41 «Товары».

При поступлении извещения комиссионера о реализации переданных ему товаров суммы, учтенные на счете **45**, списываются с этого счета в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

По дебету субсчета 90-6 «Расходы на реализацию» учитываются расходы на реализацию, списываемые с кредита счета 44 «Расходы на реализацию» в порядке, установленном законодательством.

К затратам, связанным с реализацией товаров, относится в том числе оплата вознаграждения в соответствии с заключенными договорами комиссии.

На основании отчета комиссионера выручка от продажи товара признается комитентом доходом в сумме, указанной в отчете комиссионера, то есть с учетом дополнительной выгоды.

Сумма комиссионного вознаграждения (с учетом суммы дополнительной выгоды, причитающейся комиссионеру) признается комитентом расходом и отражается по дебету счета **44** и кредиту счетов учета расчетов с комиссионером.

Выбор способа отражения выручки

Одним из видов деятельности ОАО является производство самостоятельной котельной тепловой энергии, которая используется на собственные нужды предприятия, а также согласно договорам отпускается населению и прочим потребителям. На отпущенную тепловую энергию оформляется акт потребления тепловой энергии за отчетный месяц.
Является ли данный вид деятельности в части методики исчисления себестоимости реализованной продукции и выведения финансового результата реализацией продукции или реализацией услуг?

Общий порядок признания и отражения выручки установлен Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция).

В соответствии с пунктом 17 Инструкции выручка от реализации продукции, товаров признается при соблюдении следующих условий:

покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;

сумма выручки может быть определена;

имеется вероятность увеличения экономических выгод организации в результате хозяйственной операции;

расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

Исходя из условий и специфики осуществляемой деятельности, условий заключенных договоров, организация определяет дату признания выручки от реализации продукции, то-

БДЭУ Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
БГЭУ Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
BSEU Belarus State Economic University. Library.
http://www.bseu.by elib@bseu.by