

Учет товаров для экспорта у торговых организаций с использованием нового Плана счетов

Галина АДАМОВИЧ,
главный бухгалтер ООО «ДС Компани»
(Санкт-Петербург), аспирантка БГЭУ

Торговые организации должны поставить учет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», выбрать учетную политику для формирования стоимости приобретаемых товаров.

В соответствии с названным Положением торговые организации могут затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав издержек обращения.

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций поступление товаров может быть отражено с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или без его использования в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами. Таким образом, в учетной политике при разработке рабочего плана счетов торговая организация должна выбрать способ ведения учета поступ-

ления и движения товара: с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без их использования.

Торговые фирмы учет приобретенных для экспорта товаров ведут на счете 41 «Товары». Для раздельного учета товаров, приобретенных для экспорта, торговые организации могут предусмотреть в счете 41 «Товары» субсчет «Товары экспортируемые». Когда расходы, связанные с приобретением товаров, организация ведет на счете 41 «Товары», на указанном субсчете формируется фактическая себестоимость приобретенных товаров, которая будет больше, чем покупная стоимость товаров; если расходы, связанные с доставкой, будут отражаться на счете по учету издержек обращения, то на счете 41 «Товары» субсчет «Товары экспортируемые» будут учитываться по покупной стоимости.

При поступлении товаров на основании приходных накладных или актов приемки товаров, счетов поставщиков в бухгалтерских регистрах необходимо сделать следующие записи:

оприходованы товары в размере покупной стоимости товара:

Дт. сч. 41 «Товары» субсчет «Товары экспортируемые»

Кт. сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В названную стоимость в дальнейшем могут быть включены все расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, это – транспортные расходы по доставке товаров до склада покупателя, если права собственности на товар перешли на складе покупателя, на станции отправления или назначения. Запись выполняют на основании перевозочных документов: товарно-транспортных, железнодорожных, авианакладных, отчетов экспедитора и др.

В случае если товары на экспорт закупаются с помощью посредников или других юридических лиц, то организации рекомендуется открывать к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отдельные субсчета для учета расчетов с данными посредниками. Субсчет 7 «Расчеты по договорам комиссии и другим аналогичным договорам», субсчет 8 «Расчеты с экспедиторами», субсчет 9 «Расчеты с таможей». В бухгалтерских регистрах будут сделаны следующие записи (табл. 1).

Таким образом, на счете 41 «Товары», субсчет «Товары экспортируе-

Таблица 1

Назначение проводки	Ее номер счета	Наименование счета
Вознаграждения посредников при покупке товара (на основании счета посредников или акта об оказанных услугах)	Дт. 41 Кт. 76	- «Товары», субсчет «Товары экспортируемые» - «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 7 «Расчеты по договорам комиссии»
Списаны вознаграждения экспедиторов, связанных с приобретением товара (на основании отчета экспедитора, перевозочных документов)	Дт. 41 Кт. 76	- «Товары», субсчет «Товары экспортируемые» - «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», субсчет 8 «Расчеты с экспедиторами»
На основании представленных счетов-фактур и документов, свидетельствующих о выполнении обязательств поставщиками, в бухгалтерских регистрах делаются следующие записи:		
Списан налог на добавленную стоимость, предъявленный партнерами и подлежащий уплате	Дт. 18 Кт. 60 Кт. 76	- «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 1 «Причитающийся к уплате налог» аналитический счет «Причитающийся к уплате налог по приобретенным материально-производственным запасам» - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Назначение проводки	Ее номер счета	Наименование счета
Увеличена стоимость товара на сумму положительной суммовой разницы в случае, когда расчеты между покупателем и продавцом товаров ведутся в рублях, а цены установлены в валюте или условных единицах	Дт. 41 Кт. 60	- «Товары», субсчет «Товары экспортируемые» - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Увеличен налог на добавленную стоимость со стоимости товара на сумму положительной суммовой разницы в случае, когда расчеты между покупателем и продавцом товаров ведутся в рублях, а цены установлены в валюте или условных единицах	Дт. 18 Кт. 60	- «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 1 «Причитающийся к уплате налог» аналитический счет «Причитающийся к уплате налог по приобретенным материально-производственным запасам» - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Сторно - уменьшена стоимость товаров на сумму отрицательной суммовой разницы в случае, когда расчеты между покупателем и продавцом товаров ведутся в рублях, а цены установлены в валюте или условных единицах	Дт. 41 Кт. 60	- «Товары», субсчет «Товары экспортируемые» - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Сторно - уменьшен налог на добавленную стоимость сумму отрицательной суммовой разницы в случае, когда расчеты между покупателем и продавцом товаров ведутся в рублях, а цены установлены в валюте или условных единицах	Дт. 18 Кт. 60	- «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 1 «Причитающийся к уплате налог» аналитический счет «Причитающийся к уплате налог по приобретенным материально-производственным запасам» - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

мые» будут собраны все расходы, участвующие в определении стоимости приобретенных товаров для последующей продажи на экспорт.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам товара или оказанным услуг, могут быть приняты к вычету из бюджета после доказательства факта экспорта товаров. До этого момента данный налог на добавленную стои-

мость лучше учитывать на отдельном субсчете «Налог на добавленную стоимость по приобретенным и оплаченным материальным ценностям по экспортируемым товарам, продукции, работам, услугам» и на основании справки-расчета в бухгалтерских регистрах делается следующая запись:

Дт. сч. 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,

субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным и оплаченным материальным ценностям по экспортируемым товарам, продукции работам, услугам»;

Кт. сч. 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 1 «Причитающийся к уплате налог» аналитический счет «Причитающийся к уплате налог по приобретенным материально-производственным запасам». ■

Плата за пользование общежитием в государственных учебных учреждениях и ее учет

Анна ЧЕРНЮК,

доцент БГЭУ

Валентина АБАРНИКОВА,

главный бухгалтер БГЭУ

Размер платы за общежитие студентами и учащимися государственных учебных заведений, а также слушателями подготовительных отделений при вузах установлен постановлением Правительства Республики Беларусь от 31 декабря 1996 г. № 851 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Совета Министров от 15 июля 2002 г. № 946):

- для студентов высших учебных заведений и слушателей подготовительных отделений при них — 50 процентов от базовой величины;
- для учащихся средних специальных учебных заведений — 40 процентов

от базовой величины;

- для учащихся профессионально-технических учебных заведений — 30 процентов от базовой величины.

Постановлением Совета Министров от 25 сентября 1992 г. № 590 «О размере платы за пользование общежитиями учебных заведений» (с изменениями и дополнениями) установлено, что от платы за пользование общежитиями освобождаются: студенты и учащиеся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без опеки родителей, с семей погибших военнослужащих, инвалидов Великой Отечественной войны I и II группы и приравненных к ним лиц, инвалидов и лица с недостатками умственного и физического развития, а также учащиеся средних специальных учебных заведений, обучающиеся по специальности «Противопожарная техника и безопасность», специ-

альных профессионально-технических училищ, училищ олимпийского резерва и Минского авиационного колледжа.

Кроме этого, при установлении размера платы за пользование жилым помещением и коммунальные услуги в общежитиях государственных учебных заведений необходимо руководствоваться Положением о дифференцированной плате за пользование общежитиями государственных учебных заведений, утвержденным Приказом Министерства образования от 6 марта 1997 г. № 117 (с изменениями и дополнениями). В соответствии с названным Положением плата для студентов, учащихся и слушателей подготовительных отделений при вузах устанавливается в зависимости от условий проживания (разряда общежития) (см. табл. 1). Установлено четыре разряда об-