

УДК 330

УЧЕТ ПРОДУКЦИИ, ПРИОБРЕТЕННОЙ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ
ACCOUNTING OF PRODUCTS PURCHASED FOR RESALE

Павлюченко Т.Н., кандидат экономических наук
Pavluchenko T.N., Candidate of Economic Sciences

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,
Воронеж, Россия

Voronezh State Agrarian University, Voronezh, Russia

АННОТАЦИЯ

Деятельность организации включает широкий спектр выполняемых операций, имеющих конечной целью извлечение прибыли. Одним из способов получения прибыли является перепродажа приобретенных товаров, и или осуществление товарообменных операций.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

Договор мены, перепродажа, продукция, товары, учет.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности каждая организация, как сложная производственно-экономическая система осуществляет много конкретных видов деятельности. Организация осуществляет процесс производства и оценивает перспективы дальнейшего развития, исходя из спроса на производимую продукцию. В процессе деятельности предприятие может реализовывать продукцию не только собственного производства, но и приобретенную у других производителей исключительно для целей перепродажи.

Перепродажа продукции может быть осуществлена по договору мены. Условия договора предполагают, что каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. Согласно гл. 30 Гражданского кодекса РФ к договору мены применяются правила договора купли-продажи, при этом каждая из сторон сделки признается продавцом товара и его покупателем одновременно.

Если из договора мены не вытекает иное, товары, подлежащие обмену, признаются равноценными, право собственности на которые, согласно ст. 570 ГК РФ, переходит к сторонам непосредственно после исполнения обязательств по передаче товара.

До момента перехода права собственности на товар, полученный по договору мены, организация не может пользоваться или распоряжаться товаром, то есть не имеет контроля над ним и не может извлекать из него экономические выгоды. Следовательно, такой товар не может быть учтен в качестве активов капании, и, по правилам бухгалтерского учета, будет отражен на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Учет осуществляется в той оценке, которая установлена условиями договора мены без учета НДС.

На дату перехода права собственности на товар он включается в состав материально-производственных запасов. Фактическая себестоимость полученного по договору товара с этого момента определяется по цене продажи готовой продукции, полученной в обмен на товары. Такой порядок организации учета закреплен п. п. 2, 5, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Процесс определения выручки регламентирован п. 5, 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, согласно которому выручка от продажи определяется на дату перехода права собственности на товар к контрагенту, и включается в состав доходов от обычной деятельности. Одновременно с признанием выручки отражается исполнение взаимных обязательств сторон по договору мены.

Себестоимость реализованной продукции формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, согласно п. 9, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, формирует себестоимость того отчетного периода, в котором признан доход от продажи этой продукции.

Передача прав собственности на товары по договору мены признается объектом налогообложения по НДС. Поступление товара по договору мены в счет предстоящей поставки продукции рассматривается как предоплата за продукцию, полученная в неденежной форме. Передача товара является исполнением обязательства контрагента по договору мены, которое произведено до исполнения обязанности организации передать продукцию.

В соответствии с 2 п. 1 ст. 167 НК РФ момент определения налоговой базы наступает на дату получения товара. Налоговая база по товарообменным операциям определяется как стоимость имущества, установленная сторонами сделки.

НДС, предъявленный контрагентом при передаче товара, принимается к вычету на основании счета-фактуры, при условии, что товар принят к учету и предназначен для использования в облагаемых НДС операциях. На дату отгрузки продукции у организации снова возникает момент определения налоговой базы по НДС. Налоговая база определяется как стоимость продукции, установленная договором мены, без учета НДС.

Отражение операций по договору мены осуществляется на основании следующих документов: договор мены; отгрузочные документы контрагента; акт о приемке товаров; счет-фактура; накладная на отпуск продукции; бухгалтерская справка.

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

На счетах бухгалтерского учета операции обмена продукции на товары для перепродажи будут отражены следующими записями: принят к учету товар, полученный по договору мены, дебет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»; отражен НДС, предъявленный контрагентом, дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; принят к вычету НДС, кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»; отражен НДС, исчисленный с предоплаты в неденежной форме, дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»; отражена выручка от продажи продукции, дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит 90 «Продажи»; списана фактическая себестоимость отгруженной продукции, дебет 90 «Продажи», кредит 43 «Готовая продукция»; начислен НДС, дебет 90 «Продажи», кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»; принят к вычету НДС, исчисленный с полученной предоплаты, дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; списана с забалансового счета стоимость товара, право собственности, на который перешло к организации, кредит 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»; товар включен в состав МПЗ, дебет 41 «Товары», кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; отражено исполнение взаимных обязательств по договору мены, дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Гражданский кодекс РФ части первая и вторая: Принят государственной думой 21.10.1994г. (ред. от 21.07.2014) // <http://www.consultant.ru>
2. Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н // <http://www.consultant.ru>

3. Журкина Т.А. Оборотные активы предприятия и их анализ / Журкина Т.А., Кумарина Э.Г. // ИНСтрументы и механизмы современного инновационного развития. 2016. С. 67-70.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. // <http://www.consultant.ru>
5. Павлюченко Т.Н. Сравнение принципов учета и раскрытия в отчетности информации о запасах по российским и международным стандартам / Павлюченко Т.Н., Шамова В.В. // Финансовый вестник. 2016. № 4 (35). С. 60-64.
6. Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н // <http://www.consultant.ru>
7. Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ5 / 01): утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 44 н. // <http://www.consultant.ru>