

Покупка импортного товара через посредника.

Наша организация приобретает для контрагента *Покупатель* товар у контрагента *Поставщик*, причем *Покупатель* перечисляет на расчетный счет *Нашей организации* средства на покупку этого товара. Комиссионное вознаграждение перечисляется нашей организации при отгрузке товара покупателю.

№	Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
	Дебет	Кредит		
1	51	76-6	740000	Отражено получение от комитента денежных средств на покупку импортных товаров
2	79-6	60-21	420001	Отражена задолженность перед поставщиком импортных товаров
3	004-01		420001	Приняты импортные материалы на ответственное хранение
4	76-06	60-01	63000	Отражена задолженность перед таможенной по таможенным пошлинам
4	76-6	60-01	630	Отражена задолженность перед таможенной по таможенным сборам
5	60-01	51	63630	Отражена уплата таможенных пошлин и таможенных сборов
6	60-21	52	420001	Отражена оплата поставщику за импортные товары
7	60-01	90-01-1	59000	Отражено начисление комиссионного вознаграждения
8	51	62-01	59000	Отражена оплата от комитента по комиссионному вознаграждению
9	76-06	51	96430	Отражение остатка возврата неиспользованных средств
10	004-01	004-01	420001	Отражена передача импортных материалов комитенту
11		004-01	420001	Отражена операция по закрытию задолженности Комитента перед Нашей организацией
12	76-06	51	429500	Перечисление денежных средств на приобретение иностранной валюты
13	52	57-11	493604	Отражено зачисление валюты на валютный счёт комиссионера
	76-06	57-11	6396	Отнесён убыток от покупки валюты результате отклонения курса покупки от курса Банка России на расчеты с комитентом

1. Операцию получения денежных средств от принципала на покупку товара отразим с помощью документа *Платежное поручение входящее* с видом операции *Прочие расчеты с контрагентами*

Платежное поручение входящее: Прочие расчеты с контрагентами. Проведен

Операция - Действия

Рег. номер: A-000000019 от: 13.12.2012 15:13:03

Вк. номер: от: . . .

Организация: ООО "Наша организация"

Платательщик: "Покупатель"

Сумма: 740 000.00 руб

Договор: Прочие расчеты

Курс: 1.0000 (1 руб = 1 руб)

% НДС: . . .

Сумма НДС: 0.00

Статья движ. ден. средств: . . .

Отразить в: опер. учете бух. учете нал. учете

Оплачено: 13.12.2012

Банковский счет: Европейский

Банковский счет: ВОЛГОГРАДСКИЙ РФ ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" (Расчетный)

Редактировать: Без разбивки Списком

Сделка: . . .

Док. расчетов: . . .

Сумма руб: 740 000.00

Счет расчетов: 76.06

Запланировано: . . .

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия (+) (-) (↔) (↶) (↷) (↺) (↻) Проверка проводок

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сумма	А
Документ						Валюта Дт	Содержание	
Организация						Вал. сумма	№ журнала	
13.12.2012 23:59:59	1	51	Европейский	76.06	"Покупатель"		740 000.00	
Платежное поручение входящее A-000000019 от 13.12.2012 15:13:03					Прочие расчеты		Прочие расчеты	
ООО "Наша организация"								

В качестве договора выбираем договор *Прочие расчеты* с видом договора *Прочее*. В качестве счета расчетов с контрагентами укажем счет *76.06 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами*. При проведении документа с установленным признаком оплаты

(флажок *Оплачено*) формируются проводки на дату оплаты по дебету счета 51 *Расчетные счета* и кредиту счета 76.06 *Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами*.

- Для отражения операций по приобретению товара у контрагента *Поставщик* используется документ *Поступление товаров и услуг* с видом операции *Покупка, комиссия*

Отражена задолженность перед поставщиком импортных товаров. В табличной части документа в качестве счетов бухгалтерского и налогового учета указывается счет 76.06 *Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами*. При проведении документа формируется проводки по дебету счета 76.06 *Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами* и кредиту счета 60.21 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)*.

- Принятие товаров на ответственное хранение, отражаем с помощью документа *Операция (бухгалтерский и налоговый учёт)*

По дебету счёта 004.01 выбираем субконто *Поставщик, Транзитный товар, Склад*. Далее указываем количество и сумму согласно документа *Поступление товаров и услуг*.

- Отражение задолженности перед Таможней за оформление таможенных процедур. На закладке *Основные*, указываем номер ГТД из справочника. Также необходимо указать стоимость Таможенного сбора.

В графах договоров указываем договора в руб и валюте с видом договора прочее. На закладке Счета учёта (БУ) необходимо указать счёт 76.06. При проведении документа формируется проводка по дебету счёта 76.06 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами и кредиту счёта 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

5. Отражение уплаты таможенных пошлин оформляем документ Платёжное поручение исходящее с видом операции Прочие расчёты с контрагентами. Указываем Основной договор с видом договора Прочее.

Платёжное поручение исходящее: Прочие расчёты с контрагентами. Проведен

Операция Действия

Номер: A-000000067 от 14.12.2012 14:35:46

Отразить в: опер. учете бух. учете нал. учете

Очередность: 6 Вид платежа: Электронно

Оплачено: 14.12.2012

Организация: ООО "Наша организация"

Банковский счет: Европейский

Получатель: Таможня

Банковский счет: ГТУ

Основная Печать Перечисление в бюджет

Сумма руб.: 63 630.00

Договор: Основной договор

Курс: 1.0000 (1 руб = 1 руб)

% НДС: 0.00

Сумма НДС: 0.00

Статья движ. ден. средств:

Редактировать: Без разбиения Списанием

Сделка:

Док. расчетов: 63 630.00 руб

Сумма: 63 630.00 руб

Счет расчетов: 60.01

Заявка:

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сумма
14.12.2012 23:59:59	1	60.01	Таможня		51	Европейский		63 630.00
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма			Вал. сумма	№ журнала
Платёжное поручение исходящее A-000000067 от 14.12.2012 14:35:46		Основной договор						Прочие расчеты

В качестве счетов расчёта указываем счёт 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками. При проведении документа формируются проводки по дебету счёта 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками и кредиту счёта 51 Расчетные счета

6. Для отражения операции оплаты товара, приобретаемого у поставщика для принципала, используем документ Платёжное поручение исходящее с видом операции Оплата поставщику

Платёжное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия

Номер: A-000000068 от 14.12.2012 12:18:41

Отразить в: опер. учете бух. учете нал. учете

Очередность: 6 Вид платежа: Электронно

Оплачено: 14.12.2012

Организация: ООО "Наша организация"

Банковский счет: ЗАО ИКБ "ЕВРОПЕЙСКИЙ" (Расчетный, USD)

Получатель: Поставщик

Банковский счет: КОНКУРСНЫЙ УПРАВЛ. КБ "ДЕПОВАЯ МОРДОВИЯ" (Расчетный, USD)

Основная Печать Перечисление в бюджет

Сумма USD: 13 724.00

Договор: Договор на поставку товара USD

Курс: 30.6034 (1 USD = 30.6034 руб)

% НДС: 0.00

Сумма НДС: 0.00

Статья движ. ден. средств:

Редактировать: Без разбиения Списанием

Заказ поставки:

Док. расчетов: 13 724.00 USD

Сумма: 13 724.00 USD

Счет расчетов: 60.21

Счет авансов: 60.22

Заявка:

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сумма
14.12.2012 23:59:59	1	60.21	Поставщик		52	ЗАО ИКБ "ЕВРОПЕЙСКИЙ" (Расчетный, US...		420 001.06
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма			Вал. сумма	№ журнала
Платёжное поручение исходящее A-000000068 от 14.12.2012 12:18:41		Договор на поставку товара USD		USD			USD	Оплата (без определения а...
ООО "Наша организация"				13 724.00			13 724.00	

В качестве договора выбираем Договор на оплату товара USD с видом договора Прочее, валюта договора USD. Номер договора должен соответствовать договору поставки товара. При проведении документа формируются проводки по дебету счёта 60.21 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) и кредиту счёта 52 Валютные счета.

7. Отражение начисления комиссионного вознаграждения используется документ Реализация товаров и услуг с видом операции Продажа, комиссия.

Реализация товаров и услуг: продажа, комиссия. Проведен

Операция - Цены и валюта... Действия - Заполнить и провести - Оформить документы

Номер: A-000000005 от: 14.12.2012 14:38:20

Организация: ООО "Наша организация"

Контрагент: "Покупатель"

Заказ покупат... По договору с покупателем нет долга

Отразить в: упр. учете бух. учете налог. учете

Со склада: Склад давальческого сырья

Договор: Основной договор закупки

№	Номенклатура	Содержание услуги, д...	Количество	Цена	% Руч.ск.	Сумма	Всего	Счет доходов (БУ)	Субkonto (БУ)	Счет расходов (БУ)
1	Вознаграждение по а...	Вознаграждение по а...	1,000	59 000,00		59 000,00	59 000,00	90.01.1		

В качестве договора выбираем Основной договор закупки с видом договора С покупателем. При проведении документа формируются проводки по дебету счета 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками и кредиту счёта 90.01.1 Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Период	№	Счет Дт	Субkonto Дт	Количество	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество	Сумма
14.12.2012 14:38:20	1	60.01	"Покупатель Основной договор закупки		90.01.1	Услуга Без НДС		59 000,00

8. Отражение оплаты от комитента по комиссионному вознаграждению. В качестве документа используем Платёжное поручение входящее с видом операции Оплата от покупателя

Платёжное поручение входящее: Оплата от покупателя. Проведен

Рег. номер: A-000000020 от: 14.12.2012 14:43:54

Вх. номер: от: ..

Организация: ООО "Наша организация"

Плательщик: "Покупатель"

Сумма: 59 000,00 руб

Договор: Основной договор закупки

Курс: 1,0000 (1 руб = 1 руб)

% НДС: 0%

Сумма НДС: 0,00

Статья двок. ден. средств:

Отразить в: опер. учете бух. учете налог. учете

Оплачено: 14.12.2012

Банковский счет: Европейский

Банковский счет: ВОЛГОГРАДСКИЙ РФ ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" (Расчетный)

Редактировать: Без разбивки Списком

Заказ покупателя: Т X Q

Док. расчетов: Т X Q

Сумма руб: 59 000,00

Счет расчетов: 62.01

Счет авансов: 62.02

Запланировано: Т X Q

При проведении документа формируются проводки по дебету счёта 51 Расчетные счета и кредиту счёта 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Период	№	Счет Дт	Субkonto Дт	Количество	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество	Сумма
14.12.2012 23:59:59	1	51	Европейский		62.01	"Покупатель Основной договор закупки		59 000,00

9. Отражение возврата остатка неиспользованных денежных средств на расчётный счёт комитента. Используем документ Платёжное поручение исходящее с видом операции Прочие расчёты с контрагентами. Выбираем договор Прочие расчёты как при получении денежных средств от Покупателя с видом договора Прочее. Устанавливаем статус Оплачено, также необходимо установить счет расчетов 76.06. При проведении документа сформируются проводки по дебету счёта 76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками и кредиту счёта 51 Расчетные счета

Платёжное поручение исходящее: Прочие расчёты с контрагентами. Проведен

Операция - Действия - Куд и Р... Ах Дх Кх Тх

Номер: A-000000069 от: 14.12.2012 16:31:48

Оплачено: 14.12.2012

Организация: ООО "Наша организация"

Получатель: "Покупатель"

Основная: Печать Перечисление в бюджет

Сумма руб: 96 430,00

Договор: Прочие расчёты

Курс: 1,0000 (1 руб = 1 руб)

% НДС: 0%

Сумма НДС: 0,00

Статья двок. ден. средств:

Отразить в: опер. учете бух. учете налог. учете

Очередность: 6 Вид платежа: Электронно

Банковский счет: Европейский

Банковский счет: ВОЛГОГРАДСКИЙ РФ ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" (Расчетный)

Редактировать: Без разбивки Списком

Сделка: Т X Q

Док. расчетов: Т X Q

Сумма: 96 430,00 руб

Счет расчетов: 76.06

Заявка: Т X Q

Период	№	Счет Дт	Субkonto Дт	Количество ...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество ...	Сумма
14.12.2012 23:59:59	1	76.06	"Покупатель"		51	Европейский		96 430,00
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма ...			Вал. сумма ...	№ журнала
Платежное поручение исходящее А-000000069 от 1...			Прочие расчёты					Прочие расчёты
ООО "Наша организация"								

10. Отражение передачи импортных материалов комитенту. Используем документ Операция (бухгалтерский и налоговый учёт). Аналитика по дебету счёта Покупатель/товар/склад, по кредиту счёта Поставщик/товар/склад

N	Счет Дт	Субkonto Дт	Количество ...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество ...	Сумма
1	004.01	"Покупатель"	1,000	004.01	"Поставщик"	1,000	420 001,06
		"транзитный товар"			"транзитный товар"		
		Склад давальческого сырья			Склад давальческого сырья		

При проведении документа сформируются проводки по дебету счёта 004.01 и кредиту счёта 004.01.

11. Формируем закрытие задолженности Покупателя перед Нашей организацией при передаче товара. В качестве документа используется документ Операция (бухгалтерский и налоговый учёт)

N	Счет Дт	Субkonto Дт	Количество ...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество ...	Сумма
1				004.01	"Покупатель"	1,000	420 001,06
					"транзитный товар"		
					Склад давальческого сырья		

При проведении документа формируется проводка по кредиту счёта 004.01 аналитика счёта Покупатель/товар/склад.

12. Перечисление денежных средств на приобретение иностранной валюты регистрируется документом "Платёжный ордер на списание денежных средств" для операции Прочие расчёты с контрагентами. Перечисление средств происходит в рублях, соответственно в качестве счёта учёта указываете 51 "Расчетный счет". Также указываются рублевые банковские счета. Договор с контрагентом в данном случае должен иметь вид Прочие, валютой взаиморасчетов договора должен быть рубль. В качестве Счета расчетов устанавливаете 57.11 "Приобретение иностранной валюты".

Номер: A-000000001 от 14.12.2012 11:49:51	Отразить в: <input checked="" type="checkbox"/> опер. учете <input checked="" type="checkbox"/> бух. учете <input checked="" type="checkbox"/> нал. учете
Расч. документ: [T] [X]	Входящий номер: [] от: []
Организация: ООО "Наша организация"	Банковский счет: Европейский
Получатель: "КАЛИНИНГРАДСКИЙ" ФИЛИАЛ ОАО БАНК ЗЕНИТ	Банковский счет: "КАЛИНИНГРАДСКИЙ" ФИЛИАЛ ОАО БАНК ЗЕНИТ (Расчетный)
Сумма: 429 500,00 руб	Редактировать: <input checked="" type="radio"/> Без разбивки <input type="radio"/> Списанием
Договор: Прочие расчёты [Подбор]	Сделка: [T] [X] [Q]
Курс: 1,0000 (1 руб = 1 руб)	Док. расчетов: [T] [X] [Q]
% НДС: []	Сумма руб: 429 500,00
Сумма НДС: 0,00	Заявка: [] [X] [Q]
Статья двок. ден. средств: [] [X]	

Период	№	Счет Дт	Субkonto Дт	Количество ...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество ...	Сумма
14.12.2012 23:59:59	1	57.11	"КАЛИНИНГРАДСКИЙ" ФИЛИАЛ ОАО БАН...		51	Европейский		429 500,00
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма ...			Вал. сумма ...	№ журнала
Платежный ордер на списание денежных средств ...			Прочие расчёты					Прочие расчёты
ООО "Наша организация"								

При проведении документа формируется проводка по дебету счёта 57.11 Покупка иностранной валюты и кредиту счёта 51 Расчетные счета.

13. Операцию зачисления приобретенной валюты на валютный счет организации регистрируете документом "Платёжный ордер на поступление денежных средств" для операции Приобретение иностранной валюты.

Внимание данная операция будет проходить в 3 этапа:

I При формировании документа ставим галочку Отражать разницу в курсе в составе операционных расходов. Нажимаем значок Дт/Кт, в данный момент нас интересует сумма проводки Дт91.02.1 – Кт57.11

II Снимаем галочку Отражать разницу в курсе в составе операционных расходов, проводим документ. Валюта приходится на бухгалтерский счет 52 "Валютные счета", указываете валютные банковские счета организации и банка. В реквизите Курс приобретения валюты указываете курс покупки. Сумма в рублях по курсу покупки подсчитывается автоматически как произведение суммы приобретенной валюты на курс покупки. К бухгалтерскому учету приобретенная валюта принимается по курсу ЦБ РФ. Этот курс программа устанавливает в реквизите "Курс ЦБ РФ на дату приобретения валюты" (по данным справочника "Валюты").

III Вводим документ Корректировка долга с видом операции Списание задолженности. На вкладке Увеличение долга устанавливаем Счёт учёта расходов 76.06. На вкладке Счета учёта в графе Счет списания кредиторской задолженности устанавливаем Счёт: 57.11 с аналитикой по Контрагенту и Договору. При проведении документа формируются проводки в дебет счёта 76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками и кредит счёта 57.11 Покупка иностранной валюты.

I

Платёжный ордер на поступление денежных средств: Приобретение иностранной валюты. Проведен

Операция Действия

Рег. номер: A-000000001 от: 14.12.2012 11:59:50

Расч. документ:

Организация: ООО "Наша организация"

Плательщик: "КАЛИНИНГРАДСКИЙ" ФИЛИАЛ ОАО БАНК ЗЕНИТ

Сумма: 16 129.00 USD

Договор: Прочие расчёты

Курс: 31.0000 (1 USD = 31 руб)

Курс ЦБ на дату приобретения: 30.6034

Проект:

Статья двок. ден. средств:

Отразить в: опер. учете бух. учете нал. учете

Входящий номер:

Банковский счет: ЗАО ИКБ "ЕВРОПЕЙСКИЙ" (Расчетный, USD)

Банковский счет: "КАЛИНИНГРАДСКИЙ" ФИЛИАЛ ОАО БАНК ЗЕНИТ (Расчетный, USD)

Отражать разницу в курсе в составе операционных расходов

Сумма руб.: 499 999.00

Счет расчетов: 57.11

Запланировано:

План. курс.: 0.0000

План. сумма платежа: 0.00

III

Корректировка долга: списание задолженности. Проведен

Операция Действия

Номер: A-000000002 от: 14.12.2012 15:13:49

Организация: ООО "Наша организация"

Контрагент: Покупатель

Валюта: руб

Увеличение долга Уменьшение долга Счета учета Дополнительно

№	Договор контрагента	Сделка	Документ расчетов с контрагентом	Валю...	Сумма	Курс взаиморасчетов	Сумма расчетов ...	Сумма списания ...	Счет учета расче...	Счет учета аванс...
1	Основной договор закупки			руб	6 396.76	1.0000	6 396.76		76.06	76.06

Корректировка долга: списание задолженности. Проведен

Операция Действия

Номер: A-000000002 от: 14.12.2012 15:13:49

Организация: ООО "Наша организация"

Контрагент: Покупатель

Валюта: руб

Увеличение долга Уменьшение долга Счета учета Дополнительно

Счет списания кредиторской задолженности

Счет: 57.11

Контрагенты: Покупатель

Договоры: Основной договор закупки

Счет списания кредиторской задолженности в НУ

Счет:

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия

Проверка проводок

Период	Документ	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма	Содержание
14.12.2012 15:13:49	Корректировка долга A-000000002 от 14.12.2012 15:...	1	76.06	Покупатель		57.11	Покупатель		6 396,76	Возврат (без определения а...