Якщо експедитор укладає окремі договори з надання деяких видів транспортно- експедиторських послуг з третіми особами, то отримані від перевізника послуги відображають записом: дебет субрахунку **685** «Розрахунки з іншими кредиторами» та кредит субрахунку **377**

«Розрахунки з іншими дебіторами».

Порядок відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку експедитора наведемо у вигляді табл.5.1:

*Таблиця 5.1*

***Кореспонденція рахунків з обліку надання транспортно-експедиторських послуг***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст операції** | **Бухгалтерський облік** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Отримання коштів від клієнта на виконання договору транспортногоекспедирування | 31 | 685 |
| 2 | Нарахування податкових зобов'язань з ПДВ з вартості послуг | 643 | 641 |
| 3 | Оплата експедитором послуг третіх осіб, зокрема, перевізника | 377 | 31 |
| 4 | Відображення податкового кредиту з ПДВ з вартості послуг | 641 | 644 |
| 5 | Оплата послуг з охорони вантажу під час його перевезення територією України, якінадаються резидентом – платником ПДВ | 377 | 31 |
| 6 | На дату передоплати відображаємо податковий кредит (за наявності податковоїнакладної) | 641 | 644 |
| 8 | Відображення за фактом надання послуг заліку заборгованостей перед третімиособами – перевізником і охоронною організацією – резидентом | 685 | 377 |
| 9 | Закрито розрахунки з ПДВ (послуги з охорони вантажу та перевізника) | 644 | 643 |
| 10 | За фактом надання транспортно-експедиторських послуг (складено акт наданихпослуг) відображено у складі доходу винагороду експедитора | 36 | 703 |
| 11 | Нарахування податкових зобов'язань з ПДВ із суми винагороди | 703 | 641 |
| 12 | Списання доходу на фінансовий результат | 703 | 791 |
| 13 | Списання власних витрат експедитора на виконання договору (собівартості наданихпослуг) | 903 | 23 |
| 14 | Списання витрат на фінансовий результат | 79 | 903 |
| 15 | Залік заборгованостей перед клієнтом за надані послуги | 685 | 36 |

***Приклад 1.*** *Підприємство "Зоря-Транс", платник ПДВ та податку на прибуток на загальних засадах, за договором надає транспортно-експедиційні послуги в межах митної території України. При цьому за дорученням клієнта для перевезення залучається третя сторона – перевізник (платник ПДВ та платник податку на прибуток на загальних засадах). Загальна вартість транспортно-експедиторських послуг становить 132000 грн. (з ПДВ) При цьому вартість послуги з перевезення 120000 грн. (з ПДВ), а експедиторських послуг – 12000 грн. (з ПДВ). За послуги було здійснено передоплату в повному обсязі. Облік операцій наведено в таблиці 5.2.*

*Таблиця 5.2*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** |
| **Дебет** | **Кредит** | **Сума, грн.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Отримано кошти від клієнта за транспортно-експедиційніпослуги | 311 | 681 | 132000,00 |
| 2 | Нараховано податкове зобов’язання з ПДВ | 643 | 641 | 22000,00 |
| 3 | Підприємству "Зоря-Транс" надано третьою стороноюпослуги з перевезення | 685 | 377 | 100000,00 |
| 4 | Відображено податковий кредит з ПДВ за послугами зперевезення | 641 | 377 | 20000,00 |
| 5 | Надано клієнту транспортно-експедиційні послуги тапослуги з перевезення | 361681 | 703685 | 12000,00100000,0 |
| 6 | Розрахунки з ПДВ за наданими послугами з транспортногоекспедирування та послуг з перевезення | 703681 | 643643 | 2000,0020000,00 |
| 7 | Здійснено взаємозалік заборгованостей на сумуекспедиторських послуг | 681 | 361 | 12000,00 |
| 8 | Сплачено за послуги з перевезення | 377 | 311 | 120000,00 |

### Облік у клієнта (замовника)

Запаси, або інші ТМЦ, як правило придбаваються для використання для власних потреб. У такому випадку, собівартість придбаних та реалізованих товарів формується відповідно до ціни їх придбання з урахуванням ввізного мита і витрат на доставку та доведення їх до стану, придатного для продажу (П(С)БО 9; 7). Згідно з п. 9 П(С)БО 9 вартість транспортно- експедиторських послуг включається до складу собівартості придбаних запасів.

Якщо клієнт продає запаси, то вартість транспортно-експедиторських послуг включається до ціни їх продажу, і відноситься до витрат на збут, рахунок 93 «Витрати на збут». Тобто покупець оплачує вартість товару, крім того оплачує окремо вартість транспортно- експедиторських послуг.

У цій ситуації покупець окремо оплачує послуги доставки клієнту, який для їх реалізації звертається до експедитора. Останній їх може виконати сам або винайняти перевізника.

**Приклад 2.** *Підприємство «Ватра», яке виступає клієнтом (замовником) у договорі транспортного експедирування, перерахувало експедитору (підприємство «Зоря») 14 400 грн. Плата за послуги експедитора становить 2400 грн. (у тому числі ПДВ* **-** *400 грн.). Витрати на оплату третьої сторони (підприємства «Сяйво»), яка надає послуги з перевезення,* **-** *12 000 грн. (у тому числі ПДВ* **-** *2000 грн.)*

*Клієнт, експедитор та перевізник є платниками ПДВ і податку на прибуток. Доставлені клієнту запаси (товари) використовуватимуться у власній господарській діяльності (табл.5.3).*

*Таблиця 5.3*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** |
| **дебет** | **кредит** | **сума, грн.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **В обліку клієнта (підприємство «Ватра»)** |
| 1 | Перераховано кошти експедитору (12 000 грн. + 2400 грн.) | 371 | 311 | 14 400 |
| 2 | Відображено податковий кредит з ПДВ (2000 грн. + 400 грн.) | 641 | 644 | 2400 |
| 3 | Отримано послуги від експедитора (10 000 грн. + 2000 грн.) | 28 | 685 | 12 000 |
| 4 | Закрито розрахунки з ПДВ за отриманими послугами(2000 грн. + 400 грн.) | 644 | 685 | 2400 |
| 5 | Зараховано кредиторську заборгованість за отриманими послугами з дебіторською заборгованістю за здійсненоюпередоплатою | 685 | 371 | 14 400 |
| **В обліку експедитора (підприємство «Зоря»)** |
| 6 | Отримано кошти від клієнта | 311 | 681 | 14 400 |
| 7 | Нараховано податкове зобов’язання з ПДВ(2000 грн. + 400 грн.) | 643 | 641 | 2400 |
| 8 | Отримано від підприємства «Сяйво» послуги з перевезення | 685 | 377 | 10 000 |
| 9 | Відображено податковий кредит з ПДВ | 641 | 377 | 2000 |
| 10 | Надано послуги клієнту в частині:плати за власні послуги;витрат на оплату третіх осіб (перевізника — підприємства«Сяйво») | 361681 | 703685 | 240010 000 |
| 11 | Закрито розрахунки з ПДВ за наданими послугами в частині: плати за власні послуги;витрат на оплату третіх осіб (перевізника — підприємства«Сяйво») | 703681 | 643643 | 4002000 |
| 12 | Зараховано кредиторську заборгованість за отриманоюпередоплатою з дебіторською заборгованістю за наданими послугами | 681 | 361 | 2400 |
| 13 | Перераховано кошти перевізнику (підприємству «Сяйво») | 377 | 311 | 12 000 |