

ISSN 2079-6714

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

Журнал выходит 2 раза в месяц



# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

## В БЮДЖЕТНЫХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Налогообложение  
посреднических операций

Учет хозяйственных операций  
в бюджетном учреждении

Бухгалтерский учет объектов имущества  
бюджетной организации

Порядок изменения балансовой стоимости  
объектов нефинансовых активов

Особенности сбора аудиторских  
доказательств



**15** (375) – 2015  
**АВГУСТ**

<http://www.fin-izdat.ru> e-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

## В БЮДЖЕТНЫХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Научно-практический и теоретический журнал  
Выходит 2 раза в месяц

№ 15 (375) – 2015 август

**ПОДПИСКА ВО ВСЕХ ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ:**  
индекс 47699 – каталог агентства «Роспечать»  
индекс 29614 – каталог УФПС РФ «Пресса России»

Доступ и подписка на электронную версию журнала –  
[www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru), [www.dilib.ru](http://www.dilib.ru)

Журнал зарегистрирован в Федеральной службе по надзору в сфере  
связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.  
Свидетельство ПИ № ФС77-60912 от 02 марта 2015 г.

Предыдущее Свидетельство о регистрации № 017199 от 19 февраля  
1998 г. выдано Государственным Комитетом Российской Федерации  
по печати.

**Учредитель, Издатель, Редакция журнала:**  
**ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»**  
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1  
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20  
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10  
Телефон: (495) 989-9610  
E-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)  
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

**Главный редактор:** В.А. Горохова, Москва, Российская Федерация

**Зам. главного редактора:**  
**Н.В. Токарева**, Москва, Российская Федерация

**Редакционный совет:**  
**Г.И. Алексеева**, кандидат экономических наук, доцент, Москва,  
Российская Федерация  
**М.В. Беспалов**, кандидат экономических наук, доцент, Тамбов,  
Российская Федерация  
**В.Г. Гетьман**, доктор экономических наук, профессор, Москва,  
Российская Федерация  
**Н.И. Даниленко**, кандидат экономических наук, доцент,  
Магнитогорск, Российская Федерация  
**Т.Ю. Дружиловская**, доктор экономических наук, профессор,  
Нижний Новгород, Российская Федерация  
**В.Н. Жуков**, кандидат экономических наук, доцент, Москва,  
Российская Федерация  
**С.В. Козменкова**, доктор экономических наук, профессор,  
Нижний Новгород, Российская Федерация  
**О.В. Плотнокова**, доктор экономических наук, профессор,  
Балаково, Российская Федерация  
**В.А. Терехова**, доктор экономических наук, профессор, Москва,  
Российская Федерация  
**Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва,  
Российская Федерация

**Корректора:** А.М. Лейбович  
**Верстка:** Н.И. Бранделис

Подписано в печать 13.08.2015.  
Выход в свет 24.08.2015.  
Формат 60x90 1/8. Цена свободная. Объем 8,0 п.л.  
Тираж 1 290 экз. Отпечатано в ООО «КТК».  
Юр. адрес: 141290, Российская Федерация, Московская обл.,  
г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1.  
Тел.: (496) 588-0866

Перепечатка материалов и использование их в любой форме,  
в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного  
разрешения редакции.

Журнал реферирован в ВИНТИ РАН.

Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).

Статьи рецензируются.

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

ISSN 2311-9411 (Online), ISSN 2079-6714 (Print)

## СОДЕРЖАНИЕ

### ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

- *Алексеева Г.И.* Бухгалтерский учет и налогообложение посреднических операций (*окончание*)..... 2

### УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

- *Беспалов М.В.* Бухгалтерский учет основных хозяйственных операций в бюджетном учреждении ..... 10
- *Левина О.В., Монако О.В.* Учет объектов имущества бюджетной организации ..... 16

### УЧЕТ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

- *Дружиловская Э.С.* Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета ..... 20

### БУХГАЛТЕР И ЗАКОН

- *Сапегина И.Н., Миллиард М.Ю.* Порядок изменения первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов ..... 32

### АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- *Остаев Г.Я., Концевой Г.Р.* Особенности сбора аудиторских доказательств ..... 36

### БУХГАЛТЕРУ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ НА ЗАМЕТКУ

- Новые изменения в законодательстве ..... 43

### ВОПРОС – ОТВЕТ

- Консультации экспертов ..... 48

### ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- Федеральный закон от 29.06.2015 № 186-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ..... 50

*Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей.*

*Ответственность за достоверность информации в рекламных объявлениях несут рекламодатели.*

**На страницах журнала Вы получите квалифицированные консультации и ответы на все Ваши вопросы, которые следует направлять по адресу редакции.**

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПОСРЕДНИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ\*

**Г. И. АЛЕКСЕЕВА,**  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета в коммерческих организациях  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
Москва, Российская Федерация

*Товарные операции могут осуществляться организациями с участием третьих лиц, т. е. посредников. Юридические основы посреднической деятельности заложены в Гражданском кодексе Российской Федерации и других законодательных актах. В частности, в Гражданском кодексе Российской Федерации приведены основные договоры, которыми оформляются посреднические отношения. К ним относятся договор поручения, договор комиссии и договор агентирования.*

*В статье рассматривается правовое регулирование посреднических операций, налогообложение и бухгалтерский учет операций по договору, договорам поручения, комиссии и агентирования.*

**Ключевые слова:** посреднические договоры, Гражданский кодекс Российской Федерации, посредник, забалансовые счета, договор поручения

### Учет у комиссионера

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершаемых в рамках исполнения договора комиссии, комиссионеру необходимо руководствоваться следующими тремя правилами, закрепленными в нормативных документах, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета.

**Правило 1.** В составе доходов от обычных видов деятельности (выручки от реализации товаров (ра-

бот, услуг), отражаемой в установленном порядке на сч. 90 «Продажи»), организация-комиссионер учитывает только сумму вознаграждения, причитающегося ей в соответствии с условиями договора комиссии. Средства, поступающие комиссионеру от комитента на финансирование расходов по договору, как и средства, поступающие комиссионеру от покупателей в пользу комитента, в состав доходов комиссионера не включаются, а отражаются им на счетах учета расчетов (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

**Правило 2.** В составе расходов по обычным видам деятельности (на счетах учета затрат) организация-комиссионер учитывает только собственные расходы, т. е. расходы, обусловленные осуществлением комиссионером своей хозяйственной деятельности (расходы на оплату труда, общехозяйственные расходы и т. п.) и не связанные напрямую с исполнением договора комиссии. Все расходы комиссионера, связанные непосредственно с исполнением договора комиссии (расходы, понесенные в пользу комитента), в составе расходов комиссионера не отражаются, а учитываются им на счетах учета расчетов и подлежат возмещению комитентом в соответствии с условиями договора (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99).

**Правило 3.** Имущество (товары), поступающее комиссионеру от комитента, а также имущество,

\* Окончание. Начало см. в журнале «Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях». 2015. № 14 (374).