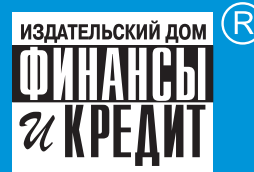


А
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

Журнал выходит 2 раза в месяц

ISSN 2079-6714



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

А

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, 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

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 60х90 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 реферируется 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 федераль-
ных 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 вне-
сении 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 объяв-
лениях несут рекламодатели.

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

Проблемы учета

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).