

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В БЮДЖЕТНЫХ® И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году

Журнал выходит 2 раза в месяц

Статьи рецензируются

Журнал реферируется в ВИНИТИ РАН

Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)

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.

В журнале освещается специфика финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и некоммерческих организаций; проблемы реформирования бухгалтерского учета, особенности ведения бухгалтерского учета, налогообложения и составления отчетности

Авторы — ведущие специалисты Минфина, ФНС, Минтруда, Минэкономразвития России, Федерального казначейства, других министерств и ведомств, известные ученые и преподаватели Финансового университета при Правительстве РФ, Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, Академии бюджета и казначейства, Научно-исследовательского финансового института Минфина России, других вузов, специалисты-практики

Учредитель и издатель

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

Юр. адрес: 111411, 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

Редакция журнала

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Тел.: +7 (495) 989-9610

E-mail: post@fin-izdat.ru

Website: http://www.fin-izdat.ru

Генеральный директор **В.А. Горохова**Управляющий директор **А.К. Смирнов**Директор по стратегии **А.А. Клюкин**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, Севастополь, Российская Федерация**В.А. Терехова**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация**Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская ФедерацияОтветственный секретарь **И.Л. Селина**Контент-менеджеры **В.И. Романова**, **Е.И. Попова**Менеджмент качества **А.Ю. Садус**Корректор **Л.Ф. Королева**Подписка и реализация **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 02.02.2016

Выход в свет 16.02.2016

Формат 60х90 1/8. Объем 7,75 п.л. Тираж 1 290 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация, Московская обл., г. Красноармейск,

ул. Свердлова, д. 1

Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка

Агентство «Урал-Пресс»

Агентство «Роспечать» — индекс 47699

Объединенный каталог «Пресса России» — индекс 29614

Свободная цена

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

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

Ответственность за достоверность информации в рекламных объявлениях несут рекламодатели.

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

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

СОДЕРЖАНИЕ

УЧЕТ В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

- Варпаева И.А., Зарембо Ю.В.* Классификация и оценка готовой продукции как элементы учетной политики некоммерческой организации 2

УЧЕТ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЯХ

- Арыков С.А., Королева С.Н.* Получение субсидии на компенсацию затрат или недополученных доходов по нереальной к взысканию дебиторской задолженности: бухгалтерский и налоговый учет 12

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- Башкирова И.В.* Применение льгот при выполнении исследовательских работ по изучению общественного мнения: сложные вопросы налогообложения 19

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- Касьянова С.А.* Использование согласованных процедур в аудите для подтверждения остаточной стоимости основных средств в бухгалтерском балансе организации 25

СТРАНИЦЫ ИСТОРИИ

- Львова Д.А.* Счетоводство и отчетность Москвы в эпоху зарождения городского самоуправления 30

- ФЕДЕРАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ на ФЕВРАЛЬ 2016 года** 42

- ВОПРОС – ОТВЕТ** 45

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Приказ от 01.12.2015 № 190н

«О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» (продолжение следует) 50

КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Ирина Александровна ВАРПАЕВА^{а*}, Юлия Викторовна ЗАРЕМБО^б

^а кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского, Нижний Новгород, Российская Федерация

^б студентка Института экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Российская Федерация

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 01.09.2015
Принята в доработанном виде
02.12.2015
Одобрена 13.12.2015

Ключевые слова: готовая продукция, бухгалтерский учет, внутренний контроль, учетная политика, номенклатура, балансовая оценка, текущая оценка

Аннотация

Для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетной информации с необходимыми качественными характеристиками и реализации функций внутреннего контроля в локальных стандартах некоммерческих организаций следует зафиксировать выбранные способы ведения бухгалтерского учета хозяйственной деятельности. Все это должно быть реализовано и в отношении наличия и движения готовой продукции как результата предпринимательской деятельности названных организаций.

В статье рассматриваются такие существенные элементы учетной политики некоммерческой организации, как классификация и способы оценки готовой продукции, имеющие существенное значение для организационных основ и практического ведения учетного процесса, составления отчетных форм и реализации функций внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта. Указанные элементы рассмотрены с позиций как действующих законодательно-нормативных актов, так и проектов российских бухгалтерских стандартов.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015

Согласно ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» среди объектов бухгалтерского учета дифференцируются активы экономического субъекта. Активы, являющиеся конечным результатом производственного цикла, законченные обработкой и комплектацией, признаются готовой продукцией [1, с. 296]. К готовой продукции также относятся:

- полуфабрикаты собственного производства, которые предназначены для дальнейшей продажи;
- работы и услуги промышленного характера, предоставляемые на сторону.

В действующих на данный момент Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н, готовая продукция определяется как часть материально-производственных запасов (МПЗ), предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, установленных законодательством. По мнению Н.П. Кондракова,

готовая продукция – это изделия или полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком [2, с. 316]. Готовая продукция, не отвечающая каким-либо ранее приведенным условиям, учитывается в составе незавершенного производства.

Основные операции по движению готовой продукции представлены их внутренним перемещением, приемкой из производства на склад, реализацией на сторону или использованием для собственных нужд экономического субъекта, списанием бракованной продукции и недостач, выявленным по результатам инвентаризации. Указанные операции представляют собой факты хозяйственной жизни – сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (п. 8 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни