

И.В. Шарощенко  
Т.В. Ким  
Г.Б. Резников

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

УЧЕБНИК





Федеральная таможенная служба  
Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Российская таможенная академия»  
В л а д и в о с т о к с к и й   ф и л и а л

И.В. Шарощенко, Т.В. Ким, Г.Б. Резников

## **Бухгалтерский учет и аудит в таможенном деле**

**Учебник**

*Рекомендовано Учебно-методическим объединением  
по образованию в области менеджмента в качестве учебника  
для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по специальности  
080502.65 Экономика и управление на предприятии (таможня)*

Владивосток  
2010

УДК 657  
ББК 65.052  
Ш25



*Рецензенты:*

В.Г. Сазонов, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой международного  
бизнеса и администрирования ВИМО ДВГУ

Л.И. Сафронова, начальник финансово-бухгалтерской службы  
Дальневосточного таможенного управления

**Ш25 Шарощенко, И.В.** Бухгалтерский учет и аудит в таможенном деле: учебник / И.В. Шарощенко, Т.В. Ким, Г.Б. Резников; Российская таможенная академия, Владивостокский филиал. – Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2010. – 448 с.

ISBN 978-5-9590-0547-4

Учебник разработан для методического обеспечения дисциплин «Бухгалтерский учет» для студентов специальности 080502.65 Экономика и управление на предприятии (таможня). Рассмотрены основные положения нормативно-правовой базы и особенности организации бухгалтерского учета коммерческих предприятий-участников ВЭД и бюджетных организаций, а также направления проведения аудита финансовой отчетности предприятий-участников ВЭД.

Для студентов Российской таможенной академии и ее филиалов, обучающихся по специальностям Экономика и управление на предприятии (таможня), Таможенное дело, и слушателей факультета повышения квалификации.

УДК 657  
ББК 65.052

ISBN 978-5-9590-0547-4

© Владивостокский филиал  
Российской таможенной академии, 2010

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	7
<b>Раздел 1. Особенности бухгалтерского учета предприятий-участников ВЭД .....</b>	<b>8</b>
<b>Глава 1. Особенности регулирования бухгалтерского учета предприятий-участников ВЭД .....</b>	<b>8</b>
1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ .....	8
1.2. Особенности учетной политики предприятий-участников ВЭД .....	11
<i>Вопросы для самоконтроля</i> .....	23
<b>Глава 2. Особенности учета активов предприятий-участников ВЭД .....</b>	<b>24</b>
2.1. Учет основных средств .....	24
2.2. Учет нематериальных активов .....	44
<i>Вопросы для самоконтроля</i> .....	52
<b>Глава 3. Особенности учета оборотных активов предприятий-участников ВЭД .....</b>	<b>53</b>
3.1. Учет материальных ценностей .....	53
3.2. Учет производственных расходов .....	68
3.3. Учет готовой продукции и ее продаж .....	81
3.4. Учет товаров .....	95
3.5. Учет денежных средств .....	102
3.6. Учет операций на банковских счетах .....	109
3.7. Учет текущих расчетов и операций .....	125
3.7.1. Учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	125
3.7.2. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	131
3.7.3. Расчеты с учредителями .....	135
3.7.4. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами .....	138
3.7.5. Учет расчетов с бюджетом .....	139
<i>Вопросы для самоконтроля</i> .....	142
<b>Глава 4. Учет формирования финансовых результатов .....</b>	<b>143</b>
4.1. Учет формирования финансовых результатов по обычным видам деятельности .....	143
4.2. Учет формирования финансовых результатов по прочим операциям .....	154
<i>Вопросы для самоконтроля</i> .....	162

<b>Глава 5. Учет капитала организаций.....</b>	<b>163</b>
5.1. Учет собственного капитала организации .....	163
5.1.1. Учет уставного капитала .....	163
5.1.2. Учет нераспределенной прибыли .....	165
5.1.3. Учет добавочного капитала.....	167
5.1.4. Учет резервного капитала .....	168
5.2. Учет заемного капитала .....	169
<i>Вопросы для самоконтроля .....</i>	<i>174</i>
<b>Глава 6. Состав и порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятиями-участниками ВЭД .....</b>	<b>174</b>
6.1. Состав бухгалтерской отчетности предприятий различных форм собственности .....	174
6.2. Порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности.....	176
<i>Вопросы для самоконтроля .....</i>	<i>183</i>
<b>Раздел 2. Особенности аудита предприятий-участников ВЭД .....</b>	<b>184</b>
2.1. Принципы аудита предприятий-участников ВЭД. Виды аудиторских проверок .....	184
2.2. Стандарты аудита: российский и зарубежный опыт .....	194
2.3. Аудит учетной политики предприятий-участников ВЭД .....	197
2.4. Аудит внеоборотных активов предприятий-участников ВЭД.....	203
2.5. Аудит материально-производственных запасов предприятий- участников ВЭД .....	216
2.6. Аудит расходов по обычным видам деятельности предприятий-участников ВЭД.....	222
2.7. Аудит выручки от реализации предприятий-участников ВЭД .....	228
2.8. Аудит прочих доходов и расходов предприятий-участников ВЭД .....	232
2.9. Аудит денежных средств, в том числе валютных операций предприятий-участников ВЭД.....	239
2.10. Аудит расчетов, в том числе с иностранными покупателями и поставщиками.....	247
2.11. Аудит бухгалтерской отчетности предприятий-участников ВЭД .....	260
<i>Вопросы для самоконтроля .....</i>	<i>266</i>

<b>Раздел 3. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных организациях .....</b>	<b>267</b>
<b>Глава 1. Основы бюджетного учета .....</b>	<b>267</b>
1.1. Сущность и основные задачи бюджетного учета.....	267
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета, порядок организации и ведения бюджетного учета в Российской Федерации .....	270
1.3. Бюджетная классификация доходов и расходов в Российской Федерации .....	272
1.4. План счетов бюджетного учета .....	289
1.5. Структура Классификации Операций Сектора Государственного управления (КОСГУ) .....	312
1.6. Оценка стоимости имущества.....	315
1.7. Организация первичного учета и документирование хозяйственных операций .....	317
1.8. Формы бюджетного учета.....	319
1.9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств .....	320
<i>Вопросы для контроля.....</i>	<i>323</i>
<b>Глава 2. Особенности учета нефинансовых активов в бюджетных организациях.....</b>	<b>324</b>
2.1. Учет основных средств .....	324
2.2. Учет нематериальных активов .....	335
2.3. Учет непроизведенных активов .....	340
2.4. Учет амортизации.....	342
2.5. Учет материальных запасов .....	345
2.6. Учет вложений в нефинансовые активы .....	360
<i>Вопросы для контроля.....</i>	<i>362</i>
<b>Глава 3. Особенности учета финансовых активов .....</b>	<b>363</b>
3.1. Учет денежных средств учреждения .....	363
3.2. Особенности учета средств бюджетного учреждения при обслуживании через органы федерального казначейства и в кредитных организациях .....	375
3.3. Учет долгосрочных финансовых вложений.....	377
3.4. Учет расчетов с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги.....	383
3.5. Расчеты по выданным авансам .....	386
3.6. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	388
3.7. Расчеты по недостачам .....	393
3.8. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам .....	394
<i>Вопросы для контроля.....</i>	<i>395</i>

<b>Глава 4. Особенности учета по обязательствам .....</b>	<b>396</b>
4.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.....	396
4.2. Расчеты по платежам в бюджеты.....	401
4.3. Учет по прочим расчетам с кредиторами.....	405
<i>Вопросы для контроля.....</i>	<i>409</i>
<b>Глава 5. Особенности учета финансовых обязательств и финансирования.....</b>	<b>410</b>
5.1. Задачи и особенности учета расходов в бюджетных организациях.....	410
5.2. Учет расходов по бюджету .....	411
5.3. Учет расходов за счет средств внебюджетных источников.....	413
5.4. Формирование результата деятельности бюджетного учреждения и его отражение в бюджетном учете .....	416
5.7. Учет прибылей и убытков.....	420
5.8. Учет финансирования .....	421
5.9. Казначейское исполнение бюджета .....	424
<i>Вопросы для контроля.....</i>	<i>426</i>
<b>Глава 6. Состав и порядок формирования представления бухгалтерской отчетности бюджетными организациями.....</b>	<b>427</b>
6.1. Общие положения .....	427
6.2. Виды и формы бухгалтерской отчетности.....	428
6.3. Порядок заключения счетов бухгалтерского учета.....	431
6.4. Порядок предоставления отчетности .....	433
<i>Вопросы для контроля.....</i>	<i>434</i>
<b>Глава 7. Особенности учета отдельных ценностей не принадлежащих организации .....</b>	<b>435</b>
<i>Вопросы для контроля.....</i>	<i>440</i>
<b>Глава 8. О порядке учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями .....</b>	<b>440</b>
<i>Вопросы для контроля.....</i>	<i>443</i>
Заключение .....	444
Список литературы .....	445

# ВВЕДЕНИЕ

Одна из главных задач развития современного общества – это знание современных механизмов, принципов организации деятельности, достоверное отражение ситуации и грамотная интерпретация результата. Знание особенностей составления отчетности предприятий, бухгалтерского учета коммерческих и бюджетных организаций, особенностей аудита деятельности предприятия позволят современному специалисту получить полное представление о деятельности предприятия, оценить эффективность использования средств, контролировать формирование показателей и движение средств предприятия. Такие знания востребованы в разных аспектах деятельности. Современному управленцу они позволят грамотно и более эффективно развивать бизнес, инспектору таможенных органов – проверить правильность документов и сведений предприятия и оценить надежность его финансовой дисциплины, работнику коммерческого банка – сформировать полное представление о деятельности предприятия и оценить кредитоспособность предприятия – как заемщика.

Данный учебник представляет собой системное издание, которое объединяет комплекс знаний по смежным экономическим аспектам: бухгалтерский учет коммерческих предприятий-участников ВЭД, аудит деятельности предприятий-участников ВЭД и бухгалтерский учет бюджетных организаций. В учебнике освещены основные вопросы представленных аспектов. По мнению авторов, такой подход позволяет получить комплексное представление и увидеть взаимосвязи знаний об основных хозяйственных операциях современных предприятий.

В результате изучения данного учебника студент должен получить знания:

- принципов и правил ведения бухгалтерского учета на предприятии;
- принципов организации аудита предприятия;
- особенностей аудита отдельных объектов и пр.;
- основных законодательных актов, действующих нормативных документов, применяемых в бухгалтерском учете коммерческих и бюджетных организаций, а также при аудите;
- уметь организовать бухгалтерский учет на предприятии, сформировать полную и достоверную информацию о хозяйственных и финансовых процессах;
- иметь практические навыки по учету отдельных объектов бухгалтерского учета.

Овладение материалом данного учебника позволит обучающимся получить и закрепить специальные компетенции.

# РАЗДЕЛ 1

## Особенности бухгалтерского учета предприятий-участников ВЭД

### ГЛАВА 1

#### Особенности регулирования бухгалтерского учета предприятий-участников ВЭД

##### 1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Бухгалтерский учет в Российской Федерации отвечает требованиям рыночной экономики и базируется на международных стандартах учета и отчетности. В соответствии с этим он регламентируется четырехуровневой системой документов:

- *первый уровень*: законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета предприятий;
- *второй уровень*: положения по бухгалтерскому учету и отчетности;
- *третий уровень*: методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;
- *четвертый уровень*: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

**К первому уровню системы следует отнести:**

- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996;
- Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ от 24.06.2007;
- приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» № 67-н от 22.07.2003 (с изменениями от 18.09.2006 № 115н).

К нормативным документам **второго уровня** относятся положения по бухгалтерскому учету, которые можно определить как свод основных правил,