

ISSN 2079-6765



НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

Журнал выходит 1 раз в 3 месяца

ВСЕ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА®

Учет договоров мены
с участием основных средств

Теоретико-методологические аспекты
компиляции финансовой информации

Формирование показателей сводного учета
и контроль затрат на производство

Задолженность с истекшим сроком исковой
давности при исчислении налога на прибыль

Экспертиза договоров строительного подряда

Вопрос — ответ

Документы



1 (281) — 2015
ЯНВАРЬ — МАРТ

ВСЕ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА® — является зарегистрированным товарным знаком

<http://www.fin-izdat.ru> e-mail: post@fin-izdat.ru

ВСЕ ДЛЯ[®] БУХГАЛТЕРА

Научно-практический и теоретический журнал
Выходит 1 раз в 3 месяца

1 (281) — 2015 январь — март

ПОДПИСКА ВО ВСЕХ ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ:

— индекс 72007 — каталог агентства «Роспечать»

— индекс 45305 — каталог УФПС РФ «Пресса России»

— индекс 33605 — каталог российской прессы «Почта России»

Доступ и подписка на электронную версию журнала — www.elibrary.ru, www.dilib.ru
Журнал зарегистрирован в Комитете Российской Федерации по печати.
Свидетельство о регистрации № 014425

Учредитель:

АООТ «Фининнова»

Издатель:

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

Главный редактор:

В.А. Горохова

Зам. главного редактора:

Н.В. Токарева

Редакционный совет:

В.И. Бариленко, доктор экономических наук, профессор
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор
А.З. Дадашев, доктор экономических наук, профессор
Т.Ю. Дружиловская, доктор экономических наук, профессор
Э.С. Дружиловская, кандидат экономических наук
Н.Н. Илышева, доктор экономических наук, профессор
М.И. Кутер, доктор экономических наук, профессор
Н.Т. Лабынцев, доктор экономических наук, профессор
А.Д. Ларионов, доктор экономических наук, профессор
О.А. Миронова, доктор экономических наук, профессор
Ю.П. Никольская, кандидат экономических наук, профессор
В.А. Терехова, доктор экономических наук, профессор
В.Т. Чая, доктор экономических наук, профессор

Корректор: А.М. Лейбович

Дизайн, верстка: Н.И. Бранделис

Редакция журнала:

111401, Москва, а/я 10
Телефон: (495) 989-96-10
E-mail: post@fin-izdat.ru
Адрес в Internet: www.fin-izdat.ru

© АООТ «ФИНИННОВА»

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

Подписано в печать 20.01.2015. Формат 60х90 1/8.

Цена договорная. Объем 8,5 п.л. Тираж 1 260 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»,
г. Красноармейск Московской обл.
Тел.: (495) 993-16-23

Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).

Статьи рецензируются.

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

ISSN 2311-939X (Online), ISSN 2079-6765 (Print)

С о д е р ж а н и е

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

- Новикова Н.Е. Учет договоров мены с участием основных средств 2

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- Алексеева И.В. Теоретико-методологические аспекты компиляции финансовой информации, предусматривающей формирование стратегической отчетности 8

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

- Багаев И.В. Формирование показателей сводного учета и контроль затрат на производство 16

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- Павлюченко Т.Н. Задолженность с истекшим сроком исковой давности при исчислении налога на прибыль 28

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

- Зырянова Т.В., Кокишарова Е.Е. Экспертиза договоров строительного подряда 32

ВОПРОС — ОТВЕТ

- Консультации экспертов 41

ДОКУМЕНТЫ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

- от 04.11.2014 № 325-ФЗ «О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам» 51

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

- от 04.11.2014 № 333-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части исключения положений, устанавливающих преимущества для отдельных хозяйствующих субъектов» 52

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

- от 04.11.2014 № 344-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (извлечение) 53

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

- от 04.11.2014 № 347-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» 55

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

- информация «Об изменениях в налоговом законодательстве в 2015 году, касающихся налогоплательщиков — физических лиц» 63
- ПЕРЕЧЕНЬ МАТЕРИАЛОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ В ЖУРНАЛЕ «ВСЕ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА» в 2014 г. 65

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 консультации и ответы на все Ваши вопросы, которые следует направлять по адресу редакции.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

УЧЕТ ДОГОВОРОВ МЕНЫ С УЧАСТИЕМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Н. Е. НОВИКОВА,
*кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета
в коммерческих организациях
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации*

Признание доходов и расходов по договорам мены после завершения сделки приводит к невозможности в этот период начислять амортизацию по основным средствам, участвующим в обмене. Цель статьи — обоснование суммы доходов и расходов по товарообменным операциям с участием основных средств.

В настоящей работе проанализированы различные варианты договоров мены с участием основных средств, определены факторы, влияющие на суммы и сроки признаваемых сторонами доходов и расходов. Выявлены проблемы в начислении амортизации основных средств в период исполнения договоров мены. Сделан вывод о том, что для правильного учета износа и амортизации основных средств необходимо увязывать бухгалтерское и налоговое законодательство и учитывать реализацию по мере перехода права пользования.

Ключевые слова: *учет, договор мены, взаиморасчеты, юридические лица, товарообменные операции, задолженность, основные средства*

Большая часть взаиморасчетов между юридическими лицами осуществляется в виде оплаты договоров купли-продажи. Товарообменные операции встречаются редко. И это обусловлено не только тем, что обмен на деньги более рационален, но в отдельных случаях и проблемами учета товарообменных операций. В результате этого операции мены зачастую вуалируются, представляясь как два

договора купли-продажи с оформлением по ним взаимозачета задолженностей.

По договору мены в соответствии со ст. 567 Гражданского кодекса Российской Федерации каждая сторона обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. Сложности в учете таких операций определяются спецификой установления сроков сделки и ее величины.

Особенно это касается ситуации, когда одна из сторон передает в обмен свои бывшие в использовании объекты основных средств. Рассмотрим ситуацию на практическом примере.

Пример. *Фирма передает в обмен (в связи с несостоявшимся началом производства новой продукции) производственное оборудование первоначальной стоимостью 200 000 руб. (переоценка не проводилась) и начисленной за 2,5 г. амортизацией в сумме 100 000 руб. Амортизация начислялась линейным способом. Как известно, данный способ исходит из того, что старение объекта зависит исключительно от срока его эксплуатации, независимо от интенсивности использования. Если станок использовался мало, его физический износ значительно меньше начисленной амортизации, а при повышенном использовании наоборот. Предположим, что в нашем случае оборудование практически не применяли и моральный износ низкий*