

Раздел 2: Учет и анализ хозяйственно-финансовой деятельности аптечной организации

Занятие 9. Выведение результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации. Учет доходов и расходов

Теоретический материал

Доходы организации, их классификация и учёт

Бухгалтерский учёт доходов регламентирован приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99».

Доходами организации признаётся увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). (Статья 2 ПБУ 9/99.)

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации в бухгалтерском учете доходы подразделяются на (**рис. 1**):

1) **доходы от обычных видов деятельности;**

2) **прочие доходы**, в том числе:

- операционные;
- внереализационные;
- чрезвычайные.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от операций, составляющих предмет деятельности данной организации. Предметом деятельности называют операции, являющиеся источником систематического извлечения доходов.

Признаками предмета деятельности организации могут быть:

- непосредственное указание данного вида деятельности в учредительных документах;
- совокупность следующих условий: уровень доходов имеет значимый вес в структуре; доходы получаются систематически; организация планирует получение доходов от этих операций в следующие отчетные периоды; доходы от деятельности находятся под непосредственным контролем управленческого персонала организации.

В фармацевтической торговой организации основными видами деятельности являются продажа товаров и оказание услуг (например, транспортные услуги поставщиков, доставка товаров на дом, изготовление экстермпоральных лекарственных форм и др.). Доходом от продажи товаров и оказания услуг является **выручка**. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности.

$$В = ДЗ \quad \text{или} \quad В = Д + ДЗ \quad \text{или} \quad В = Д,$$

где **ДЗ** – дебиторская задолженность, **Д** – поступления денежных средств и иного имущества.

В случаях отсрочки платежа (при продаже на условиях коммерческого кредита) выручка принимается к учёту в полной сумме дебиторской задолженности, т.е. с учётом процентов по коммерческому кредиту.

Если по договору предоставляются скидки (накидки), то выручка отражается с учётом всех предоставленных организации скидок (накидок).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора (например, между оптовой и розничной фармацевтическими организациями) или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. она либо уже получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в его получении;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от

- организации к покупателю, услуга оказана и т.п.;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если хотя бы одно из названных условий не исполнено, то в бухгалтерском учёте признаётся кредиторская задолженность (авансы полученные), а не выручка.

Правильное понимание определения дохода вместе с порядком его признания позволяет на практике грамотно идентифицировать разнообразные поступления, с которыми может сталкиваться фармацевтическая торговая организация в своей деятельности.

Не признаются доходами организации:

- поступления сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей, так как все эти налоги являются косвенными, т.е., несмотря на то, что обязанность по их перечислению в бюджет возложена на организацию, фактическим плательщиком налога является конечный потребитель. В отношении всех косвенных налогов организация выступает лишь как посредник между покупателем и государством. Полученные суммы налога по сути не принадлежат хозяйствующему субъекту, в связи с этим поступления данных сумм никак не могут привести к увеличению капитала организации, поэтому не признаются доходами;
- поступление сумм по договорам комиссии в пользу комитента (лица, предоставившего товар на условиях комиссии), по агентским договорам в пользу принципала и иным аналогичным договорам в пользу лиц, поручающих произвести определенные действия за вознаграждение. При этом на счет или в кассу выполняющих поручение лиц (комиссионера, агента, поверенного) могут поступать средства, которые те обязаны перечислить или передать комитенту или принципалу. Таким образом, данная ситуация аналогична поступлению косвенных налогов. К комиссионеру (агенту, поверенному) поступают средства, ему не принадлежащие, следовательно, не влияющие на величину собственного капитала;
- поступление сумм в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) нельзя назвать доходом, так как не выполняется условие признания выручки, а именно: право собственности на товар не перешло к покупателю (работа не принята, услуга не оказана);
- поступление активов в погашение предоставленного кредита или займа, так как данные поступления покрывают собой те обязательства, которые числятся у организации в активе баланса в качестве дебиторской задолженности. Следовательно, данная хозяйственная операция вызывает изменение только внутри актива баланса, не затрагивая пассив, и не повлияет на увеличение капитала.

Прочие доходы.

Операционными доходами являются доходы от операций, которые не являются предметом деятельности организации.

К операционным доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества или имущественных прав, если это не является предметом деятельности организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, если это не является предметом деятельности организации;
- поступления от продажи имущества и имущественных прав;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на банковских счетах.

К ***внеоперационным доходам*** относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- безвозмездно полученные активы;
- поступления в возмещение причинённых организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;

- суммы дооценки активов;
- прочие доходы.

Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

Налоговый учёт доходов.

Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» регламентирует налоговый учёт доходов и расходов.

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом законодательстве под доходами понимается поступление любых экономических выгод в организацию, а не только тех, которые приводят к увеличению собственного капитала (за исключением вкладов собственников). При определении доходов из них исключаются суммы налогов согласно НК РФ покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав). Налоговые доходы подразделяются на учитываемые и не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль. Список налоговых доходов, не учитываемых для целей налогообложения, приведен в статье 251 НК РФ. Он закрыт, поэтому любые поступления экономических выгод, не поименованных в данном списке, учитываются для целей исчисления налога на прибыль.

В налоговом учёте доходы подразделяются на:

- 1) **доходы от реализации** товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249 НК РФ);
- 2) **внереализационные доходы** (ст. 250 НК РФ)

Синтетический учёт доходов.

Сведения о доходах от продажи товаров и оказании услуг в бухгалтерском учете аккумулируются в виде кредитовых оборотов на субсчете 90-1 «Выручка», по операционным и внереализационным доходам на субсчете 1 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы», по чрезвычайным доходам непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки».

IV. Расходы организации, их классификация и учет

Бухгалтерский учёт расходов.

Бухгалтерский учёт расходов регламентирован приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99». Данное положение не только заменило понятие «себестоимость» термином «расходы», но и существенно изменило взгляды на затраты в отечественной теории бухгалтерского учета.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). (Статья 2 ПБУ 10/99.)

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательства и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расходов может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, т.е. организация уже передала или намеревается передать актив.

Расходы имеют такие особенности, как безвозвратный характер и связь с определенными доходами. Расходы в бухгалтерском учете признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Порядок классификации расходов в бухгалтерском учете аналогичен порядку классификации доходов.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на (рис. 2):

- 1) **расходы по обычным видам деятельности**,
- 2) **прочие расходы**, в том числе:

- операционные;
- внереализационные;

- чрезвычайные.

Выбытие активов именуется оплатой.

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине *оплаты в денежной и иной форме* или *величине кредиторской задолженности*:

$$P = KЗ \quad \text{или} \quad P = Д + KЗ \quad \text{или} \quad P = Д,$$

где **КЗ** – кредиторская задолженность, **Д** – оплата в денежной и иной форме.

Величина кредиторской задолженности и (или) оплаты определяется исходя:

- из цены и условий договора;
- из цены, в которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, при отсутствии цены в договоре и невозможности её установления по условиям договора.

Если оплата осуществляется неденежными средствами, то:

$$P = Стмц,$$

где **Стмц** – стоимость товаров (ценностей), передаваемых по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Если оплата приобретаемых ценностей, работ, услуг осуществляется на условиях коммерческого кредита, то расходы принимаются к учёту в полной сумме кредиторской задолженности, т.е. с учётом процентов по коммерческому кредиту.

Если по договору предоставляются скидки (накидки), то расходы отражаются с учётом всех предоставленных организации скидок (накидок).

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями законов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод организации (т.е. организация передала актив либо отсутствует неопределённость в отношении передачи актива).

Если хотя бы одно из названных условий не исполнено, то в бухгалтерском учёте организации признаётся дебиторская задолженность, а не расходы.

Амортизация признаётся в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы признаются в учёте независимо от намерения получить выручку и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Не признаются расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- вклады в уставные капиталы других организаций, приобретение акций и иных ценных бумаг не с целью перепродажи;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счёт оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

➤ прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учёте организуется учёт расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие расходы.

Операционными расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование имущества и имущественных прав, если это не является предметом деятельности организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, если это не является предметом деятельности организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием имущества и имущественных прав;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.).

Внерезультационными расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров;
- возмещение причинённых организацией убытков – в суммах, присужденных судом или признанных организацией;
- убытки прошлых лет, признанные в отчётном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- суммы уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.) на благотворительные цели, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий

В составе **чрезвычайных расходов** отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Налоговый учёт расходов.

В соответствии со ст. 252 НК РФ налоговые расходы подразделяются на:

- 1) **расходы, связанные с производством и реализацией** товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 253 НК РФ);
- 2) **внерезультационные расходы** (ст. 265 НК РФ).

Налоговые расходы аналогично доходам подразделяются на учитываемые и не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль. Список налоговых расходов, не учитываемых для целей налогообложения, приведен в статье 270 НК РФ.

Расходы, связанные с производством и реализацией включают в себя:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг), приобретением и реализацией товаров(работ, услуг, имущественных прав);
- расходы, на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы (ст. 254 НК РФ);
- расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);

- суммы начисленной амортизации (ст. 256 - 259 НК РФ);
- прочие расходы (ст. 264 НК РФ).

Часть расходов для целей налогообложения подлежит корректировке с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов.

Нормированию подлежат:

- потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (ст. 254, п. 7 п.п 2 НК РФ);
- все виды начислений в пользу работников в пределах норм, утвержденных в законодательном порядке; сумм, оговоренных в трудовых договорах; норм, установленных во внутренней документации организации, регламентирующей трудовые отношения (ст. 255 НК РФ);
- платежи (взносы) работодателей, выплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и/или негосударственного пенсионного обеспечения работников, в размере, не превышающем 12 % от суммы расходов на оплату труда (ст. 255, п. 16 НК РФ);
- представительские расходы в пределах 4 % от суммы расходов на оплату труда (ст. 264, п. 2 НК РФ);
- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов (ст. 264, п. 1 п.п. 11 НК РФ);
- расходы на командировки (ст. 264, п. 1 п.п. 12 НК РФ);
- расходы на отдельные виды рекламы (кроме рекламы через СМИ, наружная реклама, участие в выставках и другие расходы, поименованные в абз. 2 - 4 п. 4 ст. 264) в пределах 1 % выручки от реализации (ст. 264, п. 4 НК РФ);
- некоторые другие в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Синтетический учёт расходов. Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей товаров, работ и услуг, предназначен активный синтетический счет 44 «Расходы на продажу». По *дебету* счета 44 накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей товаров и/или оказанием услуг. Эти суммы списывают ежемесячно полностью или частично с *кредита* счета 44 в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» (**табл. 1**).

Полное или частичное списание затрат зависит от того, есть ли в фармацевтической организации транспортные расходы. и если есть, предусмотрено ли составление по ним расчета на остаток товаров.

Для обоснованного и правомерного отнесения затрат организации на транспортные услуги к расходам на продажу необходимы следующие первичные документы: договор перевозки грузов; акт сдачи-приемки оказанных услуг; счет на оплату оказанных услуг; товарно-транспортные накладные на перевозку грузов, принадлежащих организации; счета-фактуры, выставленные подрядчиком.

При исчислении фармацевтической торговой организацией суммы расходов на продажу, относящихся к остатку товаров на конец месяца, расчет проводят по среднему проценту расходов (издержек обращения) за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) суммируют транспортные расходы на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;
- 2) определяют сумму товаров, реализованных (отгруженных) в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывают средний процент издержек по формуле:

$$\text{Средний \%}_и = \frac{\Sigma \text{расходов пункта 1}}{P + O_k (\Sigma \text{ пункта 2})} \times 100\%$$

где P — сумма реализованных товаров; O_к — остаток товаров на конец месяца;

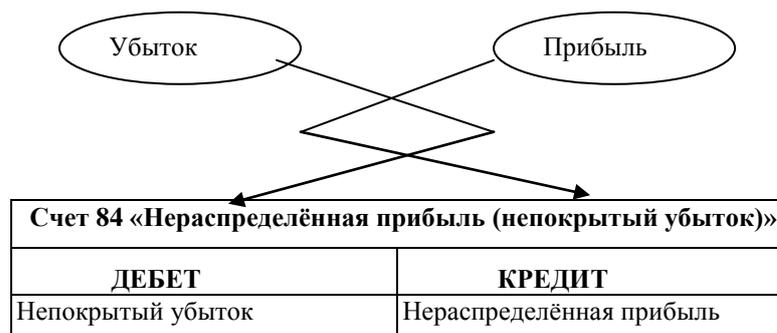
- 4) находят сумму транспортных расходов, относящихся к остатку нерезализованных товаров (P_{тк}) по формуле:

$$P_{\text{тк}} = \frac{O_{\text{к}} \times \text{средний \%}_и}{100\%}$$

Сведения по операционным и внереализационным расходам отражаются на субсчете 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы», по чрезвычайным расходам непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки».

Корреспонденция счетов при обобщении информации о доходах и расходах организации

КРЕДИТ	Счет 99 «Прибыли и убытки»		ДЕБЕТ
	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
Субсчет 91-9	Превышение операционных и внереализационных расходов над доходами	Превышение операционных и внереализационных доходов над расходами	Субсчет 91-9
Субсчет 90-9	Убыток от продажи товаров, оказания услуг	Прибыль от продажи товаров, оказания услуг	Субсчет 90-9
Счет 01, 41, 10 и др	Чрезвычайные расходы (убытки от списания ОС, товаров, материалов и т.д.)	Чрезвычайные доходы	Соответствующие счета
Счет 68	Начислен налог на прибыль, штрафные налоговые санкции		



Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с учетом расходов на продажу

Содержание операций	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дебет	кредит	
Начислена амортизация по основным средствам вам, используемым при продаже товаров	44	02	Бухгалтерская справка-расчет
Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым при продаже товаров	44	05	Бухгалтерская справка-расчет
Начислена заработная плата	44	70	Расчетно- платежная ведомость (платежная ведомость)
Начислен единый социальный налог	44	68,69	Расчетно- платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет
Начислен транспортный налог	44	68	Бухгалтерская справка-расчет
Списаны командировочные расходы	44	71	Авансовый отчет
Списаны представительские расходы	44	71	Авансовый отчет
Списаны расходы на рекламу	44	60	Счет поставщика, бухгалтерская справка-расчет
Отражены расходы (без НДС) по оплате услуг сторонних организаций	44	60	Счета поставщика
Списана недостача товаров в пределах норм естественной убыли	44	94	Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ, бухгалтерская справка-расчет

			терская справка- расчет
Расходы на продажу за отчетный период спи саны на себестоимость	90-2	44	Бухгалтерская справка
Списаны потери товаров при чрезвычайных обстоятельствах	99	44	Сличительная ведомость результа тов инвентаризации ТМЦ, приказ руководителя

Практическая работа

1. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчётные периоды по налогу на прибыль организаций [2] ст. 246, 247, 274, 284, 285
2. Налоговый учёт доходов. Доходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций [2] ст. 251
3. Налоговый учёт расходов.

- 3.1. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций [2] ст. 270
- 3.2. Расходы, связанные с производством и реализацией:

- материальные расходы [2] ст. 254

нормируемые: потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (ст. 254, п. 7 п.п 2)

- расходы на оплату труда [2] ст. 255

нормируемые:

все виды начислений в пользу работников в пределах норм, утвержденных в законодательном порядке; сумм, оговоренных в трудовых договорах; норм, установленных во внутренней документации организации, регламентирующей трудовые отношения (ст. 255)

платежи (взносы) работодателей, выплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и/или негосударственного пенсионного обеспечения работников, в размере, не превышающем 12 % от суммы расходов на оплату труда (ст. 255, п. 16)

- суммы начисленной амортизации [2] ст. 256 – 259 только ознакомиться
- прочие расходы [2] ст. 264

некоторые нормируемые:

представительские расходы в пределах 4 % от суммы расходов на оплату труда (ст. 264, п. 2 НК РФ);

расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов (ст. 264, п. 1 п.п. 11);

расходы на командировки (ст. 264, п. 1 п.п. 12);

расходы на отдельные виды рекламы (кроме рекламы через СМИ, наружная реклама, участие в выставках и другие расходы, поименованные в абз. 2 - 4 п. 4 ст. 264) в пределах 1 % выручки от реализации (ст. 264, п. 4)

- 3.3. Внереализационные расходы [2] ст. 265

Вопросы для самоконтроля

1. Содержание информации, формируемой в бухгалтерском учёте, и требования к ней (информация о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности организации, изменениях в финансовом положении организации; требования к информации; критерии информации).
2. Состав информации, формируемой в бухгалтерском учёте для заинтересованных пользователей (элементы информации о финансовом положении организации – имущество, кредиторская задолженность и капитал; элементы информации о финансовых результатах деятельности организации – доходы и расходы; информация об изменениях в финансовом положении организации – производные от элементов бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках).
3. Доходы организации их классификация и учёт (бухгалтерский учёт доходов; налоговый учёт доходов; синтетический учёт доходов).
4. Расходы организации их классификация и учёт (бухгалтерский учёт расходов; налоговый учёт расходов, нормируемые расходы; синтетический учёт расходов).
5. Раскрытие информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчётности.

6. Формирование финансового результата в бухгалтерском учёте.

Список рекомендуемой литературы

1. Теоретический материал.
2. НК РФ глава 25 «Налог на прибыль организаций».
3. Концепция бухгалтерского учёта в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учёту при МФ РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997).
4. Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99».
5. Приказ МФ РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99».
6. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» и Инструкция по его применению.
7. Приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».