

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «НИЖЕГОРОДСКАЯ
АКАДЕМИЯ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Кафедра судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бухгалтерский учет»

Тема:

«Бухгалтерский учет доходов и расходов организации»

Выполнил: рядовой полиции
Бердиев Раиль Румильевич
факультет подготовки специалистов по
расследованию экономических
преступлений, 3«Б» курс, учебная
группа №311

должность, специальное звание, ФИО

Проверил: Преподаватель кафедры
судебной бухгалтерии и
бухгалтерского учета,
старший лейтенант полиции,
Ильина Инна Васильевна

должность, специальное звание ФИО

Оценка _____

Оглавление

Введение.....	3
ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	5
1.1 Понятие и классификация доходов организации.....	5
1.2 Понятие и классификация расходов организации.....	10
1.3 Порядок признания доходов и расходов в учете.....	17
ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА.....	21
2.1 Учет прочих доходов и расходов.....	21
2.2 Порядок определения прибыли (убытков).....	26
2.3 Использование бухгалтерской информации о доходах и расходах в целях выявления и раскрытия преступлений.....	29
Заключение.....	37
Список использованной литературы.....	39

Введение

Новые условия хозяйствования, реформа бухгалтерского учета в России обусловили существенные изменения методологии и организации бухгалтерского учета. Значительно расширились полномочия организаций по отражению собственных хозяйственных операций. Они самостоятельно выбирают методы оценки производственных запасов и способы исчисления себестоимости работ, разрабатывают учетную политику, определяют конкретные методики, формы и технику ведения и организации бухгалтерского учета. Иными словами, в настоящее время централизованно устанавливаются только общие правила бухгалтерского учета, а конкретизация их и механизм выполнения разрабатываются в каждой организации самостоятельно, исходя из условий его деятельности.

Поддержание необходимого уровня прибыльности – объективная закономерность нормального функционирования организации в рыночной экономике. Систематическая нехватка прибыли, и ее неудовлетворительная динамика свидетельствуют о неэффективности и рискованности бизнеса. Таким образом, конечным объектом бухгалтерского учета являются финансовые результаты деятельности организации и факторы, влияющие на качество (прибыль или убыток) и размер финансовых результатов, а именно, доходы и расходы организации.

Целью написания данной работы является изучение методики бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов. Для достижения этой цели необходимо:

- раскрыть сущность и значение учета и анализа доходов и расходов;
- изучить классификацию доходов и расходов;
- разобрать состав доходов и расходов от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов;

- рассмотреть порядок формирования финансового результата;
- провести анализ состава и структуры доходов и расходов от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов;

ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

1.1 Понятие и классификация доходов организации

В соответствии с ПБУ 9/99 "доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)".¹

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

1. сумм НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
2. по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
3. в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
4. авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; задатка;
5. в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
6. в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

¹ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. От 06.04.2016 г.) // СПС «Консультант Плюс».

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг). Доходы от обычных видов деятельности отражают на счете 90 "Продажи";

б) прочие поступления (операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

К доходам по обычным видам деятельности можно отнести доходы, непосредственно связанные с основной уставной деятельностью предприятия; могут включать:

1. выручку от продажи продукции, товаров, выполнения работ и услуг;
2. выручку от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, если этот вид деятельности считается основным (арендная плата);
3. поступления от предоставления за плату во временное пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, если этот вид деятельности считается основным (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности);
4. поступления от участия в уставных капиталах других организаций, если это является уставной деятельностью.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих

активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным доходам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Операционными доходами являются:

1. поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
2. поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
3. поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
4. прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
5. поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
6. проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке; прочие.

В организациях, предметом деятельности которых являются предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной

собственности, участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с указанными видами деятельности. Доходы, получаемые организацией от указанных видов деятельности, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным доходам.

Внереализационными доходами являются:

1. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
2. активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
3. поступления в возмещение причиненных организации убытков;
4. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
5. суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
6. курсовые разницы;
7. сумма дооценки активов;
8. прочие внереализационные доходы.

Чрезвычайные доходы - поступления, возникающие как следствие 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.

Порядок формирования доходов предприятия в целях расчета налога на прибыль приведен в ст. 248-251 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

Укрупнено, все возникающие доходы различают как:

1. связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг);
2. внереализационные, т.е. не связанные с основной деятельностью;

3. не учитываемые в целях налогообложения.

Величина доходов определяется на основании первичных документов по реализации товаров (работ, услуг) и из них исключаются суммы косвенных налогов (НДС, акцизов), предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров и выделенные в счетах-фактурах.

Согласно налоговому законодательству, реализацией товаров, услуг признаются:

1. передача права собственности на товары одного лица другому;
2. выполнение работ одним лицом для другого;
3. оказание услуг одним лицом другому, включая обмен товарами на возмездной или безвозмездной основе.

Если предприятие внутри организации товары, работы или услуги для собственного потребления, они также приравниваются к реализации, если не относятся на издержки производства и обращения.

Внереализационные доходы – те, которые не связаны непосредственно с основной деятельностью по производству и реализации продукции (работ, услуг).

Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, увеличивают активы организации без соответствующего увеличения налоговой базы. К ним относятся:

1. имущество и имущественные права, полученные в форме задатка, залога в качестве обеспечения обязательств;
2. имущество, полученное в качестве взносов в уставный капитал;
3. расходы по приобретению и созданию основных средств;
4. возврат займов, залогов;
5. безвозмездная передача имущества в виде безвозмездной помощи, в порядке, установленном ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) в РФ»;

6. средства, поступившие комиссионеру в пользу комитента или иного доверителя;
7. имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования;
8. средства, полученные по договорам займа и кредита;
9. некоторые другие поступления.

Перечень операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов с экономической точки зрения совпадает с перечнем этих доходов в ПБУ 9/99 «Доходы организации».

По признаку принадлежности к отчетным периодам доходы подразделяются на:

1. доходы данного отчетного периода;
2. отложенные доходы (доходы будущих отчетных периодов).

К первой группе относятся доходы, обусловленные ведением хозяйственной деятельности в данном отчетном периоде и признаваемые в расчетах прибылей и убытков этого периода.

Отложенные доходы – полученные в данном отчетном периоде, но участвующие в формировании прибыли следующих отчетных периодов. Например, арендная плата, полученная вперед, выручка от реализации пассажирам месячных и квартальных проездных билетов и т.п.

1.2 Понятие и классификация расходов организации

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами организации признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или)

возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).²

Не относятся к расходам организации затраты, связанные с осуществлением капитальных и финансовых вложений, и непроизводственные затраты.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации подразделяются на следующие виды:

1. расходы по обычным видам деятельности;
2. прочие расходы, которые, в свою очередь, подразделяются на:
 3. операционные расходы,
 4. внереализационные расходы,
 5. чрезвычайные расходы.

Прочие расходы не учитываются на счетах учета затрат на производство. В конечном итоге их отражают на счетах 91 "Прочие доходы и расходы" и 99 "Прибыли и убытки" (более подробно в главе 3 «Учет прибылей и убытков»).

Расходы по обычным видам деятельности - это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров:

1. затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг);
2. затраты на подготовку к производству продукции;

² Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. От 06.04.2016 г.) // СПС «Консультант Плюс».Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.

3. затраты по обслуживанию основного производственного процесса;
4. затраты на управление производством;
5. затраты на подготовку кадров и природоохранные мероприятия;
6. затраты на отчисления в государственные внебюджетные фонды;
7. затраты на восстановление основных средств и нематериальных активов в виде амортизационных отчислений;
8. налоги, сборы и обязательные отчисления, производимые за счет себестоимости в соответствии с законодательством;
9. коммерческие и управленческие расходы.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды и прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с указанными видами деятельности. Если указанные виды деятельности не являются предметом деятельности организаций, то расходы по осуществлению этих видов деятельности относятся к операционным расходам.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты и убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиками.³

Большое значение для правильной организации учета расходов имеет их классификация. Расходы по обычным видам деятельности

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021) / [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.10.2021).

группируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг), видам расходов, экономической роли в процессе производства, по составу, способу включения в себестоимость продукции, периодичности, участию в процессе производства, отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности.

По месту возникновения расходы группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации. Такая группировка затрат необходима для организации управленческого учета и определения производственной себестоимости продукции.

По видам продукции (работ, услуг) расходы группируют для исчисления их себестоимости.

По видам расходов затраты группируют по элементам затрат и статьям калькуляции.

В соответствии с ПБУ 10/99 (п.8) расходы организации по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

1. материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация;
5. прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные и др.).

Эта группировка является единой и обязательной для всех отраслей народного хозяйства. Группировка расходов по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов расходов в общей сумме расходов.

Полученные по элементам расходов данные необходимы при разработке бизнес-планов, объема закупок материальных ресурсов, определении фонда оплаты труда и суммы амортизационных отчислений, организации контроля за расходами, исчислении показателей

эффективности использования ресурсов (материалоемкости, трудоемкости и т.п.) и ряда других показателей.

Следует отметить, что при учете расходов по их элементам не осуществляется выделение расходов на законченную производством продукцию (работы, услуги) и незавершенное производство.

Налоговым кодексом РФ (ст.253) предусмотрено выделение не пяти, а четырех элементов расходов:

1. материальные расходы;
2. расходы на оплату труда;
3. сумма начисленной амортизации;
4. прочие расходы.

В Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях установлена следующая типовая группировка расходов по статьям калькуляции:

- 1) "Сырье и материалы";
- 2) "Возвратные отходы" (вычитаются);
- 3) "Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций";
- 4) "Топливо и энергия на технологические цели";
- 5) "Заработная плата производственных рабочих";
- 6) "Отчисления на социальные нужды";
- 7) "Расходы на подготовку и освоение производства";
- 8) "Общепроизводственные расходы";
- 9) "Общехозяйственные расходы";
- 10) "Потери от брака";
- 11) "Прочие производственные расходы";
- 12) "Расходы на продажу".

Итог первых 11 статей образует производственную себестоимость продукции, а итог всех 12 статей - полную себестоимость проданной продукции.

Министерства (ведомства) могут вносить изменения в приведенную типовую номенклатуру статей затрат на производство с учетом особенностей техники, технологии и организации производства.

По экономической роли в процессе производства расходы делятся на основные и накладные.

Основными называются расходы, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

По составу (однородности) различают одноэлементные и комплексные расходы, а по способу включения в себестоимость продукции: - прямые и косвенные.

Одноэлементными называются расходы, состоящие из одного элемента, заработная плата, амортизация и др.

Комплексными называются расходы, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входят заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные расходы.

Прямые расходы связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье и основные материалы, потери от брака и некоторые другие.

Косвенные расходы не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно):

общепроизводственные, общехозяйственные и некоторые другие. Деление затрат на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации производства, принятого метода калькулирования себестоимости продукции. Например, в угольной промышленности, где вырабатывается лишь один вид продукции, все затраты являются прямыми.

В зависимости от периодичности расходы делятся на текущие и единовременные. К текущим расходам относятся расходы, имеющие частую периодичность, например, расход сырья и материалов; к единовременным (однократным) - расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств, и др.

По участию в процессе производства различают производственные расходы и расходы на продажу (внепроизводственные).

К производственным относят все расходы, связанные с изготовлением продукции и образующие ее производственную себестоимость.

Расходы на продажу (внепроизводственные) связаны с реализацией продукции покупателям. Производственные и внепроизводственные расходы образуют полную себестоимость проданной продукции.

Для планирования и контроля себестоимости продукции (работ, услуг) важное значение имеет группировка расходов по отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности.

По отношению к объему производства расходы подразделяют на переменные, условно-переменные и условно-постоянные. К переменным относят расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции, сырье и основные материалы, заработная плата производственных рабочих и др. Условно-переменные расходы зависят от объема производства, но эта зависимость не прямо

пропорциональная (общепроизводственные расходы). Размер условно-постоянных расходов почти не зависит от изменения объема производства продукции; к ним относятся общехозяйственные расходы и некоторые другие.

По составу производственной себестоимости различают производственную себестоимость без общехозяйственных расходов и с общехозяйственными расходами. При первом варианте общехозяйственные расходы списывают со счета 26 на счет 90 «Продажи», и они не входят в состав производственной себестоимости. При втором варианте общехозяйственные расходы списывают на счета 08, 20, 23, 29 и др., т.е. они включаются в производственную себестоимость продукции.

По эффективности различают производительные и непроизводительные расходы. Производительными считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства. Непроизводительные расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных работ и др.).

Производительные расходы планируются, поэтому они называются планируемыми. Непроизводительные расходы, как правило, не планируются, поэтому их считают непланируемыми.

1.3 Порядок признания доходов и расходов в учете

В соответствии с п.12 ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при следующих условиях:

1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2) сумма выручки может быть определена;

3) имеется уверенность в увеличении экономических выгод в результате конкретной операции;

4) право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается не выручка, а кредиторская задолженность.

Для признания выручки от предоставления за плату во временное пользование своих активов и от участия в уставных капиталах других организаций должны быть одновременно соблюдены условия 1), 2) и 3).

Выручка от включения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления может признаваться по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Если сумма выручки от продажи продукции (работ, услуг) не может быть определена, то она принимается к учету в размере признанных в учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению работ, оказанию услуг, которые будут впоследствии возмещены организации.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, - в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата переоценки;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

2) сумма расходов может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (т.е. когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи активов).

Если в отношении любых расходов организации не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в учете эти расходы признаются дебиторской задолженностью.

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

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности расходы признаются в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если организацией принят порядок признания выручки после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

2.1 Учет прочих доходов и расходов

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации все доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, являются прочими доходами.

Организации имеют право самостоятельно относить те или иные виды поступлений к доходам от обычных видов деятельности или к прочим доходам в зависимости от характера деятельности организации, вида доходов и условий их получения.

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и расходами.

Для отражения сведений о прочих доходах и расходов организаций используется счет 91 «прочие доходы и расходы», к которому могут быть открыты субсчета:

- 91/1 «Прочие доходы»;
- 91/2 «Прочие расходы»;
- 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Прочие доходы включают:

- Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая патенты и иные доходы по ценным бумагам);
- Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договорам дарения;
- Поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- Курсовые разницы;
- Суммы дооценки активов;
- Прочие доходы.

В состав прочих расходов включаются:

- Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, а также прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Возмещение причиненных организацией убытков;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Курсовые разницы;
- Сумма уценки активов;
- Перечисление средств (взносов, выплат и т.д) связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий

культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- Прочие расходы.

Прочими доходами и расходами также являются поступления и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций должны быть одновременно соблюдены следующие условия:

1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
2. Сумма выручки может быть определена;
3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Прочие доходы и расходы принимаются к бухгалтерскому учету аналогично доходам и расходам по обычным видам деятельности, т.е. в сумме равной величине оплаты в денежной или иной формах или величине дебиторской и кредиторской задолженности.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков признаются в отчетном

периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

Кредиторская и депонентская задолженность признается в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие нереальные для взыскания долги включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Суммы дооценки и уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Иные поступления признаются по мере образования (выявления) в фактических суммах.

Бухгалтерские записи по отражению прочих доходов и расходов представлены в таблице 2.1.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	кредит
1	Отражение начисленных (полученных) операционных доходов	51, 76, 98 и др.	91-1
2	Отражение (начисление) операционных расходов	91-2	01, 68, 76, 51 и др.
3	Отражение начисленных (полученных) внереализационных доходов	51, 76, 52, 60 и др.	91-3
4	Отражение (начисление) внереализационных расходов	91-4	51, 52, 60, 76 и др.
5	Списание в конце месяца сальдо:		
	а) операционных доходов и операционных расходов:		
	- превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2	91-9	99-2
	- превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1	99-2	91-9

	б) внереализационных доходов и внереализационных расходов:		
	- превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-3 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-4	91-9	99-3
	- превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-4 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-3	99-3	91-9
6	Закрытие субсчетов в конце отчетного года на сумму оборота:		
	- операционных доходов	91-1	91-9
	- операционных расходов	91-9	91-2
	- внереализационных доходов	91-3	91-9
	- внереализационных расходов	91-9	91-4

«Таблица 2.1. Прочие доходы и расходы»

Синтетический и аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется в ведомости по каждому виду прочих доходов и расходов. Построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

2.2 Порядок определения прибыли (убытков)

Отчет о финансовых результатах предназначен для определения чистой прибыли (убытка) отчетного периода. С этой целью в форме Отчета предполагается последовательное сопоставление его статей. Процесс

расчета прибыли (убытка) отчетного периода может быть определен по следующей последовательности:

1. Определение чистого дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ; услуг);
2. Расчет валовой прибыли (убытка)
3. Определение финансового результата - прибыли (убытка) от операционной деятельности.
4. Расчет прибыли (убытка) от обычной деятельности до налогообложения;
5. Определение прибыли (убытка) от обычной деятельности;
6. Определение чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

Чистый доход (выручку) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) рассчитывается как разность между полученным доходом (выручкой) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и суммой налогов (НДС + Акцизный сбор + Прочие вычеты из дохода).

Валовая прибыль (убыток) рассчитывается как разность между полученным чистым доходом (выручкой) от реализации продукции (товаров, работе услуг) и себестоимостью реализованной продукции.

Себестоимость готовой продукции, произведенной за отчетный период, рассчитывают таким методом: к остатку незавершенного производства на начало отчетного периода добавляют расходы на производство отчетного периода и отнимают остаток незавершенного производства на конец отчетного периода.

Себестоимость реализованной продукции определяют: до остатка готовой продукции на начало отчетного периода добавляют себестоимость продукции, произведенной за отчетный период и отнимают остаток готовой продукции на конец отчетного периода.

Финансовый результат от операционной деятельности (прибыль) рассчитывают, как сумму валовой прибыли от операционной деятельности и других операционных доходов от операционной деятельности за

вычетом административных расходов, расходов на сбыт и прочих операционных расходов.⁴

Финансовый результат от операционной деятельности (убыток) рассчитывают, как сумму валового убытка, полученного от операционной деятельности и административных расходов, расходов на сбыт и прочих операционных расходов.

Финансовый результат от обычной деятельности (прибыль) рассчитывают, как сумму финансового результата операционной деятельности и дохода от участия в капитале, других финансовых доходов, других доходов за минусом финансовых расходов, потери от участия в капитале и прочих расходов.

Финансовый результат от обычной деятельности (убыток) рассчитывается как сумма убытка, полученного от операционной деятельности и финансовых затрат, потерь от участия в капитале и других расходов.

Прибыль от обычной деятельности рассчитывается как разность между полученным доходом от обычной деятельности до налогообложения и налогом на прибыль. Убыток от обычной деятельности - это сумма полученного убытка за отчетный период.

Чистая прибыль отчетного периода определяют суммой, полученной прибыли от обычной деятельности (финансовый результат) и дохода от чрезвычайной деятельности за минусом налога на прибыль от чрезвычайной деятельности, расходов от чрезвычайной деятельности с учетом уменьшения налога на прибыль от убытков от чрезвычайной деятельности.

Убыток отчетного периода определяют суммой полученного ущерба от обычной деятельности и расходов от чрезвычайной деятельности с

⁴ Сотникова Л. В. Бухгалтерский учет и отчетность. (Бакалавриат, Специалитет). Учебное пособие. — М.: КноРус, 2021

учетом уменьшения налога на прибыль от убытков от чрезвычайной деятельности.

2.3 Использование бухгалтерской информации о доходах и расходах в целях выявления и раскрытия преступлений

В условиях развития и углубления хозяйственных связей многие экономические субъекты заинтересованы в получении достоверной информации о финансовых результатах и финансовом положении предприятий, с которыми устанавливают хозяйственные связи. Оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта осуществляется путем производства финансового анализа. Его результаты представляют интерес не только для собственников, кредиторов, инвесторов, поставщиков, но и для ревизоров, экспертов-бухгалтеров, но прежде всего для юристов, специализирующихся на выявлении преступлений экономической направленности.

Преступления в экономической сфере отличаются постоянным совершенствованием интеллектуального уровня лиц, их совершающих. Наиболее распространенными в настоящее время становятся преступления, совершаемые с помощью искажения и фальсификации данных бухгалтерской отчетности. К ним относятся: незаконное получение кредита, фиктивные и преднамеренные банкротства, налоговые преступления и др.

Широкое распространение экономических преступлений и совершенствование методики их выявления потребовало адаптации многих положений экономического анализа к потребностям оперативно-следственной практики. Данное творческое сочетание получило в научной литературе название "экономико-криминалистический анализ"[1]. Посредством такого анализа юристы изучают закономерности отражения в

бухгалтерской отчетности результатов хозяйственной деятельности, измененных противоправным действием, а также закономерности обнаружения этих изменений в целях предупреждения и раскрытия преступлений.

При решении криминалистических задач производится первичный аналитический поиск искажений в информации различного уровня: 1) верхний уровень – необоснованные записи в бухгалтерской отчетности; 2) средний уровень – необоснованные записи в счетах синтетического и аналитического учетов; 3) низший уровень – необоснованные записи в первичных и сводных бухгалтерских документах, включая отчетность по конкретным структурным подразделениям и материально ответственным лицам.

Первые два уровня используются для выделения конкретных экономических структур с целью более детального изучения их финансовых показателей. Третий уровень чаще используется при доказывании преступлений.

Особое значение при проведении анализа приобретает достоверность бухгалтерской отчетности. Достоверной и полной считается отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Другое требование к бухгалтерской отчетности – нейтральность содержащейся в ней информации относительно удовлетворения интересов различных, иногда противоположных, групп пользователей этих сведений (собственников и кредиторов, учредителей и инвесторов).

Бухгалтерский баланс является важнейшим документом бухгалтерской отчетности, содержащим информацию о финансовом положении организации на определенный момент и наглядно в обобщенном виде отражающим хозяйственные операции.⁵

⁵ Блинова У. Ю., Астахова Е. Ю., Гольшева Н. И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.

Экономические показатели, отраженные в балансе, позволяют изучить финансовое положение организации, определить ее обеспеченность собственными оборотными средствами и ее платежеспособность, под которой понимается способность организации в соответствующие сроки и в полной мере отвечать по своим обязательствам. Предприятие считается платежеспособным, если у него нет просроченной задолженности поставщикам по банковским и другим счетам. В разных условиях на платежеспособность организации оказывают значительное влияние такие факторы, как политическая и экономическая организация в стране, состояние денежного рынка, совершенство банковского и налогового законодательства, обеспеченность собственным капиталом и т.д.

При условии достоверности анализ бухгалтерского баланса позволяет контролирующим и правоохранительным органам не только оценить финансовое состояние организации, но и определить, как изменилось это состояние за отчетный период времени. В связи с этим первоначальная проверка отчетности организации всегда предполагает изучение как бухгалтерского баланса (форма № 1), так и отчета о прибылях и убытках (форма № 2); отчета об изменении капитала (форма № 3) и о движении денежных средств (форма № 4), а также приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и ряд других документов.

В контрольно-ревизионной и следственной практике данные баланса позволяют установить:

– сохранность и бережность использования основных средств, товарно-материальных ценностей, наличие производственных запасов и разрешить другие вопросы, которые могут быть связаны с нарушениями финансово-расчетной дисциплины;

– сокрытие различных недостатков, а иногда и признаков прямых злоупотреблений работников бухгалтерского аппарата путем фальсификаций данных баланса;

– признаки отклонения от учета по отдельным показаниям баланса.

В показателях баланса встречаются определенные характерные изменения, которые с большой степенью вероятности могут объясняться совершенным преступлением. Наличие неблагоприятных тенденций в динамике показателей (рост объемов готовой продукции при отсутствии поступления сырья и материалов) может являться основанием для проведения целенаправленной проверки.

При проведении экономико-криминалистического анализа объектом исследования становятся не только отдельные показатели баланса, но и конкретные показатели других форм периодической отчетности предприятия.

Деятельность многих хозяйствующих субъектов требует постоянных финансовых затрат. Нередко руководитель организации стремится получить кредит либо льготные условия кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении, либо финансовом состоянии предпринимателя или организации.

В подобных действиях имеются признаки преступления, предусмотренного ст. 176 УК РФ "Незаконное получение кредита".

С этой целью в отчетности может быть завышен коэффициент текущей ликвидности, позволяющий делать выводы о степени платежеспособности предприятия. Это сопровождается умышленным искажением в сторону увеличения каких-либо статей баланса, характеризующих размеры активов, которые при необходимости могут быть направлены на погашение задолженности по кредиту. Наряду с этим могут быть занижены данные по статьям пассивов, связанным с выплатой

задолженности юридическим и физическим лицам или другим направлением средств.

Искажению могут подвергаться статьи баланса, влияющие на коэффициент обеспеченности собственными активами, который свидетельствует об устойчивом финансовом положении предприятия. Для этого может завышаться величина по таким статьям баланса, как прибыль и капитал предприятия, и одновременно занижаться данные по статьям баланса, характеризующим величину активов.

Наиболее доступным методом документальной проверки в указанной ситуации является встречная проверка экземпляров финансовой отчетности, представленной одновременно нескольким адресатам. Например, могут быть обнаружены расхождения при сопоставлении отчетности, представленной в банк для получения кредита, с экземплярами, имеющимися на предприятии и в налоговой инспекции.⁶

Более широкие возможности для обнаружения признаков подобных искажений бухгалтерской отчетности представляет метод взаимного контроля, т.е. сопоставление данных отчетности с другими документальными данными, прямо или косвенно отражающими проверяемую операцию. Сопоставлению подвергаются: а) внешний баланс предприятия с материалами внутренней отчетности; б) данные отчета о прибылях и убытках (форма № 2) с оборотами по счетам 46 "Реализация продукции" и 80 "Прибыли и убытки".

Искажение и фальсификация данных бухгалтерской отчетности могут быть осуществлены с целью обмана или злоупотребления доверием потенциальных инвесторов или партнеров (ст. 165 УК РФ). Выявление подобных фактов возможно посредством проведения встречной проверки разных экземпляров отчетного (внутреннего и внешнего) баланса, а также

⁶ Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

данных о доходах и расходах, приведенных в отчете о прибылях и убытках (форма № 2), с оборотами по счетам 90, 91 и 99 в Главной книге.

Поисковым признаком для выявления искажений отчетного баланса может быть включение в него данных об отсутствующих во внутреннем балансе высоколиквидных активах с одновременным искажением другой статьи баланса с целью сохранить равенство между активом и пассивом, например, искажение в отчетном балансе по сравнению с внутренним на равнозначную сумму путем занижения кредиторской задолженности и завышения прибыли.

Платежеспособность предприятия характеризуют прежде всего такие показатели, как коэффициент платежеспособности, абсолютная и текущая ликвидность, которые рассчитываются на основании показателей и данных бухгалтерской отчетности. Эта отчетность может преднамеренно искажаться его руководителями или собственниками в личных целях или для введения в заблуждение кредиторов. В действиях указанных лиц имеются признаки преступлений, предусмотренных ст. 196 УК РФ "Преднамеренное банкротство" и ст. 197 УК РФ "Фиктивное банкротство". Выявить факторы, повлиявшие на снижение платежеспособности, можно путем анализа финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности в динамике за определенный период. Сопоставив полученные данные с другой полученной информацией, можно судить о наличии умысла в действиях руководителя или собственника коммерческой организации.

Преднамеренному банкротству, как правило, подвергаются рентабельные предприятия. В качестве инициатора банкротства выступает либо руководитель предприятия, либо крупный акционер. Руководитель предприятия накапливает долги, не платит налоги и не выплачивает заработную плату работникам, одновременно выкупая через третьих лиц свои же долги. В результате собственность, принадлежащая коллективу, становится частной собственностью конкретного лица.

К признакам, указывающим на совершение криминальных банкротств, относятся:

- 1) открытие филиалов предприятия или учреждение других предприятий с передачей им части активов;
- 2) занижение балансовой стоимости имущества;
- 3) сокрытие вкладов в банках;
- 4) заключение заведомо убыточных сделок;
- 5) оформление ликвидных активов в качестве неликвидных;
- 6) сокрытие выручки, изъятие средств из расчетов;
- 7) выдача "доверенным" лицам фиктивных векселей со значительным дисконтом;
- 8) изменение состава учредителей предприятия и др.

Результат экономической деятельности предприятия

может быть фальсифицирован искажением статей баланса путем:

- 1) неправильной оценки отдельных статей баланса. Например, преувеличенная оценка актива и уменьшенная оценка пассива позволяют искусственно увеличить размер прибыли и, соответственно, завысить величину собственного капитала;
- 2) неправильной переоценки объектов основных средств с целью искажения данных об имуществе предприятия в сторону как увеличения, так и уменьшения (предоставление имущества в залог, изменение налогооблагаемой базы и т.д.);
- 3) не включения в отчетный баланс сумм, имеющих отношение к отчетному периоду, но подлежащих оплате в будущем;
- 4) исключения из баланса бюджетных расходов по статье "Расходы будущих периодов", что позволяет уменьшить величину нераспределенной прибыли и сократить долю труднореализуемых активов в составе оборотных активов;

5) включения в актив баланса сумм, подлежащих списанию или уже списанных (неликвидных объектов, товаров с истекшим сроком хранения и т.п.);

б) включения в отчетный баланс имущества, не принадлежащего предприятию на правах собственности (находящегося в аренде или на ответственном хранении).

Искажение отчетного баланса в сторону занижения прибыли характерно для налоговых преступлений (ст. 199 УК РФ "Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации"). Совершаемые при этом действия состоят во включении в него несуществующей кредиторской задолженности с одновременным занижением величины прибыли.

Преднамеренность искажения размера нераспределенной прибыли, показанного в отчетности, кроме отмеченных расхождений, может быть подтверждена взаимным сличением записей, сделанных по счетам 90, 91 и 99 в Главной книге, с показателями баланса и отчета о прибылях и убытках.

Встречаются случаи, когда с целью преднамеренного искажения отчетных данных работники бухгалтерии с ведома и согласия руководства ведут "двойную" бухгалтерию. Суть такого учета заключается в том, что на предприятии существуют две Главные книги, одна из которых отражает действительное финансовое состояние экономического субъекта, а другая – искаженное, соответствующее данным и показателям представленного бухгалтерского отчета.

Искаженные данные балансов используются в качестве доказательств при расследовании преступлений. Но это не единственный случай обращения работников правоохранительных органов к балансам и отчетности. Содержащаяся в балансе информация широко используется в целях профилактики правонарушений и выявления фактов нарушений финансовой дисциплины.

Заключение

Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. При сравнении доходов с расходами предприятия за тот же период определяется прибыль - показатель, наиболее полно отражающий эффективность производства. При его помощи рассчитывается степень рентабельности, то есть доходность, а также рациональность функционирования организации. Прибыль рассчитывается как разность между доходом от продажи и затратами на производство и реализацию. Если собственные затраты гораздо выше денежных поступлений от продажи, тогда считается, что предприятие получило убыток от продажи. Итоговым финансовым результатом деятельности организации является, обычно, прибыль.

В отчете о финансовых результатах (ф. № 2) представляется информация о доходах и расходах организации, прибылях и убытках, полученных за отчетный период и аналогичный предшествующий период (месяц, квартал, 6 мес, 9 мес, год).

Для отражения в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах от обычных видов деятельности предназначен счет 90 «Продажи».

Необходимо помнить, что, так как доходы приводят к увеличению капитала, формирование которого в бухгалтерском учете отражается по кредиту, то и при отражении доходов используется кредитовый принцип.

Понесение расходов организацией, в конечном итоге направлено на получение будущих экономических выгод, а, следовательно, соответствует основному признаку отнесения объектов учета к активам.

Таким образом, расходы отражаются в бухгалтерском учете по дебетовому признаку. Это означает, что себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг списывается в дебет счета 90 «Продажи».

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Компания с нормальной финансовой устойчивостью имеет возможность вовремя осуществлять платежи по своим долгам, имеет превосходство перед иными субъектами хозяйствования в привлечении инвестиционного капитала, в получении займов, в подборе бизнес-партнеров. И самое главное финансовая стабильность дает компании независимость от неожиданных изменений рыночных отношений и, соответственно, риск стать банкротом становится наименьшим.

Именно поэтому правильный, грамотный бухгалтерский учет и своевременный анализ финансовых результатов любого предприятия является важнейшей составляющей управленческой деятельности.

Список использованной литературы

1. Бухгалтерский учет / Учебное пособие / Кондраков Н.П. – «ИПБ-БИНФА», 2002 г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021) / [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.10.2021).
3. Бухгалтерский (финансовый) учет / Учебное пособие / В.П.Астахов – М.- Ростов н/Д, 2009 г.
4. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2008
5. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
6. Бухгалтерский учет / Основные документы. – 2-е изд., доп. и перераб. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2009
7. Бухгалтерский учет / Учеб. для вузов / Под ред. П.П. Новиченко. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2008
8. Теория бухгалтерского учета / Учебное пособие / Попова Э.А. – М., 2006г.
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. (ред. от 28.04.2017 г.) // СПС «Консультант Плюс».
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 29.01.2018) // СПС «Консультант Плюс».

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. От 06.04.2016 г.) // СПС «Консультант Плюс».
12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. От 06.04.2016 г.) // СПС «Консультант Плюс».Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.
13. Блинова У. Ю., Астахова Е. Ю., Голышева Н. И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 306 с.
14. Сотникова Л. В. Бухгалтерский учет и отчетность. (Бакалавриат, Специалитет). Учебное пособие. — М.: КноРус, 2021.