**Содержание**

Введение

1. Теоретические основы учета прочих доходов и расходов организации

1.1 Понятие доходов и расходов организации и их классификация

1.2 Состав прочих доходов и расходов

1.3 Синтетический и аналитический учет прочих доходов и расходов

1.4 Отражение прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности

2. Практическая часть

Заключение

Список использованной литературы

**Введение**

В современной, быстро меняющейся обстановке перехода к рынку, управлению предприятия постоянно необходимо проводить анализ деятельности фирмы для принятия управленческих решений. Для анализа и принятия решений необходима оперативная и достоверная информация о доходах и расходах организации.

Основной целью деятельности коммерческой организации является извлечение прибыли, которой признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках содержит информацию о доходах и расходах организации, которые формируют конечный финансовый результат деятельности предприятия (прибыль или убыток). Информация, содержащаяся в этом отчете необходима для принятия важных управленческих решений таки как дальнейшее инвестирование денежных средств в деятельность предприятия, определения платежеспособности предприятия, прогнозирования дальнейшего развития деятельности предприятия.

В основном организация получает прибыль от продажи готовой продукции, но одновременно организация может получать доход от сдачи имущества в аренду, продажи излишков материалов, доходы от участия в уставном капитале других организаций. Такие доходы относятся к прочим доходам организации, которые также принимают участие в формировании прибыли организации.

Отчет о прибылях и убытках состоит из 5 разделов, одним из которых является раздел «Прочие доходы и расходы организации», в котором организация отражает сумму прочих доходов и расходов, полученных в отчетном периоде. Каждая организация одновременно с доходами и расходами по обычным видам деятельности совершает операции, которые относятся к прочим доходам и расходам. Поэтому бухгалтеру в своей работе довольно часто приходится отражать данный вид доходов и расходов. От того, как правильно и своевременной будут, отражены в бухгалтерском учете прочие доходы, и расходы зависит правильность формирования финансового результата деятельности предприятия. Следовательно, актуальность темы учета прочих доходов и расходов заключается в том, что прочие доходы и расходы влияют на достоверное формирование финансовых результатов деятельности предприятия.

Целью данной курсовой работы является изучить методику отражения в бухгалтерском и бухгалтерской отчетности учете прочих доходов и расходов организации. Для выполнения поставленной цели курсовой работы необходимо рассмотреть следующие задачи:

- изучить, состав доходов и расходов организации;

- изучить методы признания доходов и расходов;

-изучить порядок отражения в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов;

-изучить порядок отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов.

Для решения поставленных задач использовался преимущественно следующий метод исследования: теоретический анализ литературы по проблеме исследования. В работе были использованы положения российского законодательства, нормативно-правовые акты Российской Федерации, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в части учета прочих доходов и расходов организации.

**1. Теоретические основы учет прочих доходов и расходов организации**

**1.1 Понятие доходов и расходов организации**

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников.

Приведенное определение доходов организации содержится в пункте 2 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Данное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, за исключением кредитных и страховых организаций.

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

1) Сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей. Суммы НДС, в частности, не могут быть признаны доходом организации, поскольку суммы поступившего налога, после вычета сумм НДС, уплаченных поставщикам при приобретении продукции, товаров, работ и услуг, подлежат уплате в бюджет.

2) По договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и тому подобного.

3)В порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, а также суммы авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг. Суммы, полученные в порядке предварительной оплаты и суммы авансов, не включаются в доходы до момента отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг. Данные суммы отражаются на отдельном субсчете к счету, предназначенному для учета расчетов с покупателями и заказчиками.

4) Задатка, так как согласно статьи 329 Гражданского Кодекса Российской Федерации он является одним из видов исполнения обязательств.

5) Залога, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю

6) Погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации в соответствии все доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Доходы от обычных видов деятельности отражают на счете 90 «Продажи». Доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, являются прочими доходами. Прочие доходы отражаются на счете 91 «прочие доходы и расходы». Положение по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации" предоставляет организации 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.

В соответствии с пунктом 12 положения по бухгалтерскому учету 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.

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).

Расходами организации признается 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).

Приведенное определение расходов организации содержится в пункте 2 Положения по бухгалтерскому учету 10/99 "Расходы организации", утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Данное Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, за исключением кредитных и страховых организаций.

Не признается расходами организации выбытие активов:

1) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов);

2) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

3) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала;

4) в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

5) в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

6) в погашение кредита, займа, полученных организацией.

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

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности - это расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также приобретением и продажей товаров. Они учитываются на счете 90 «Продажи». Прочими расходами являются расходы не связанные с производством и продажей продукции такие как:

1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

2) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

3) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

4) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

5) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

6) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания и другие.

Таким образом, доходы организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности (выручка от продажи продукции, товаров, услуг, работ) и прочие доходы (выручка от продажи основных средств, материалов, нематериальных активов, от сдачи в аренду основных средств, нематериальных активов). Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции) и прочие расходы (расходы, связанные с продажей основных средств, материалов, нематериальных активов, списание просроченной дебиторской задолженности, отрицательная курсовая разница, услуги банка). Бухгалтеру необходимо правильно уметь классифицировать данные виды доходы и расходов, так как бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов расходов ведется на разных счетах бухгалтерского учета.

**1.2 Состав прочих доходов и расходов**

Прочие доходы организации учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы». Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» устанавливает перечень доходов относящихся к прочим доходам:

- Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (арендная плата за предоставление в аренду основных средств). В соответствии со статьей 606 Гражданского кодекса РФ по договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Предметом договора аренды могут быть земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования. Согласно положению по бухгалтерскому учету 9/99, если предоставление за плату во временное пользование активов организации не является предметом деятельности, то арендная плата признается в бухгалтерском учете прочим доходом исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

- Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (арендная плата за предоставление прав на пользование объектами нематериальных активов).

- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды).

- Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества). Совместная деятельность организаций регламентируется Гражданским кодексом Российской Федерации. По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели. Имущество юридических лиц, объединенное участниками договора для совместной деятельности, учитывается на отдельном балансе у того товарища, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел участников договора.

- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты).

- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке. Временно свободные денежные средства организации могут быть предоставлены в пользование другой организации или физическому лицу на основании договора займа. Согласно статьи 807 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (Заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Как видно из приведенной нормы ГК РФ предметом договора займа могут быть как денежные средства, так и различные виды имущества. Вместе с тем данный вид прочих доходов включает только проценты, полученные за предоставление денежных средств организации.

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору 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 (положительные).

- Сумма дооценки активов.

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

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) определяют в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 6 настоящего Положения.

- Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

- Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

- Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

- Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

Прочие расходы учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы». В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» к прочим расходам относят:

- Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации. Согласно общему правилу, предусмотренному в статьи 616 Гражданского Кодекса Российской Федерации, арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. Аренда транспортных средств имеет свои особенности и осуществляется на основании договоров двух видов: с экипажем и без экипажа. По объектам основных средств, сданным в аренду, начисление амортизации производится арендодателем (за исключением амортизационных отчислений, производимых арендатором по имуществу по договору аренды предприятия, и в случаях, предусмотренных в договоре финансовой аренды). При передаче активов организации во временное пользование (временное владение и пользование) сданные в аренду объекты учитываются у арендодателя обособлено на счетах бухгалтерского учета, в связи с чем у арендатора учет арендованного имущества ведется на забалансовом счете. Если сдача имущества в аренду в организации признается операционным доходом, то расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации являются прочими. И, следовательно, отражаются по субсчету 91-2 “Прочие расходы”.

- Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности. Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторский договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством РФ порядком. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится организацией – правообладателем. Если поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, признаются организацией прочим доходом, то расходы, связанные с получением указанных доходов являются прочими расходами. Данные расходы отражаются по субсчету 91-2 “Прочие расходы” в корреспонденции со счетами учета затрат.

- 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). К расходам, связанным с продажей, выбытием и прочим списание основных средств относятся списание балансовой (остаточной стоимости), затраты организаций по разборке, демонтажу объекта основных средств.

- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов). Величина процентов, уплачиваемых организацией, определяется условиями договора и для целей бухгалтерского учета не ограничивается предельными размерами.

- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. В качестве мер ответственности за нарушение договорных обязательств договором может быть предусмотрена уплата неустойки (штрафа, пени) и возмещение причиненных организацией убытков. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету как прочие расходы в суммах, присужденных судом или признанных организацией. До получения штрафных санкций или сумм возмещения убытков данные суммы отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика по статьям дебиторов кредиторов. Признанные штрафы, пени, неустойки, а также расходы по возмещению причиненных организацией убытков отражаются по дебету счета 91-2 “Прочие расходы”.

- Возмещение причиненных организацией убытков.

- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. К убыткам по операция прошлых лет, выявленным в отчетном году, относятся расходы, принадлежность которых к предшествующим годам подтверждается документально (дополнительные расходы по заказам, расчеты по которым закончены в прошлых годах, возврат сумм по расчетам с покупателями за продукцию, оплаченную в прошлых годах, и прочие подобные суммы).

- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации. Согласно сватьи 196 Гражданского кодекса Российской Федерации общий срок исковой давности устанавливается в три года. При исчислении срока исковой давности следует иметь ввиду, что определение срока исковой давности производится от срока, определенного в договоре, если обязательство предусматривает или позволяет определить день его исполнения или период времени, в течение которого оно должно быть исполнено или по истечении семидневного срока со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если в договоре отсутствует срок оплаты или он определен моментом востребования.

- Курсовые разницы (отрицательные).

- Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений.

- Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества).

Прочие доходы и расходы должны быть экономически обоснованы, подтверждены первичными учетными документами. В бухгалтерском учете прочие доходы и расходы должны отражаться в том отчетном периоде, в котором они произошли.

**1.3 Синтетический и аналитический учет прочих доходов и расходов**

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Он предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

К счету 91 "Прочие доходы и расходы" для отражения в течение отчетного периода доходов и расходов организации открываться следующие субсчета:

91.1 "Прочие доходы";

91.2 "Прочие расходы";

91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

На субсчете 91.1 "Прочие доходы" учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами (по кредиту счета). На субсчете 91.2 "Прочие расходы" учитываются прочие расходы (по дебету). На субсчете 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" выявляется сальдо по каждому виду прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91.1 "Прочие доходы" и 91.2 "Прочие расходы производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 91.2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91.1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки".

Синтетический счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме субсчета 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов"), закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду доходов и расходов, обеспечивая возможность выявления финансового результата по каждой операции. Рассмотрим порядок учета прочих доходов и расходов на примере 1.

Таблица 2.

Остатки по счетам на 01 декабря 2008 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета, субсчета | Наименование счета, субсчета | Сумма, руб. |
| 91.1 | Прочие доходы | 500000 |
| 91.2 | Прочие расходы | 360000 |
| 91.9 | Сальдо прочих доходов и расходов | 140000 |

Таблица 3

Отражение в учете операций по учету прочих доходов и расходов организации за декабрь 2008 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1. Начислена арендная плата за сданное в аренду основное средство | 76 | 91.1 | 10000 |
| 2. Начислена амортизация по сданному в аренду основному средству | 91.2 | 02 | 1000 |
| 3.Начислены к получению доход от участия в уставном капитале другой организации | 76 | 91.1 | 50000 |
| 4. Реализованы излишки материалов | 62 | 91.1 | 2360 |
| 5. Начислен НДС 18% | 91.2 | 68 | 360 |
| 6.Списана учетная стоимость реализованных материалов | 91.2 | 10 | 1500 |
| 7. Начислены проценты к получению по предоставленным займам | 76 | 91.1 | 30000 |
| Продолжение таблицы | | | |
| 8. Начислены штрафы, пени, неустойки к получению за нарушение условий договора | 60 | 91.1 | 5000 |
| 9. Получены безвозмездно по договору дарения основные средства | 08 | 98 | 40000 |
| 10. Основные средства введены в эксплуатацию | 01 | 08 | 40000 |
| 11. Начислена амортизация по основным средствам | 26 | 02 | 1000 |
| 12. Отражен доход от безвозмездного получение основного средства | 98 | 91.1 | 1000 |
| 13.Списана кредиторская задолженность пред поставщиками и депонентская задолженность по выдачи заработной платы по которым истек срок исковой давности | 60  76 | 91.1  91.1 | 3000  2000 |
| 14. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит 100$ (курс 1 $=30 руб.) | 51 | 66 | 3000 |
| 15. Погашен краткосрочный кредит 100$ (курс 1 $=29,5 руб.) | 66 | 51 | 2950 |
| 16. Отражена положительная курсовая разница | 66 | 91.1 | 50 |
| 17. Начислены проценты за пользование кредитом | 91.2 | 66 | 500 |
| 18. Зачислена страховая премия (страховой случай-пожар) на расчетный счет | 51 | 91.1 | 35000 |
| 19. Списаны материалы, испорченные в результате пожара | 91.2 | 10 | 25000 |
| 20. Начислены к уплате штрафу, пени, неустойки за нарушение договора | 91.2 | 62 | 6000 |
| 21. Отражены убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 91.2 | 60 | 2500 |
| 22. Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности | 91.2 | 62 | 13000 |
| 23. Перечисленные денежные средства на благотворительность | 91.2 | 51 | 20000 |
| 24. Выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов | 91.9 | 99 | 69050 |
| 25. 31 декабря 2008 года закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»: |  |  |  |
| А) закрыт субсчет 91.1 «Прочие доходы» | 91.1 | 91.9 | 638410 |
| Б) закрыт субсчет 91.2 «Прочие расходы» | 91.9 | 91.2 | 429360 |

Рассмотрим, порядок отражения на схемах счетов бухгалтерского учета закрытие субсчетов 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы», 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Синтетический счет 91 « Прочие доходы и расходы» на начало месяца сальдо не имеет. Сальдо на начало месяца имеют субсчета открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Д 91.1 «Прочие доходы» К Д 91.2 «Прочие расходы» К

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | СН 500000 |  | СН 360000 |  |
| 25а)638410 | 1. 10000   3)50000  4)2360  7)30000  8)5000  12)1000  13)5000  16)50  18)35000 |  | 1. 1000   5)360  6)1500  19)25000  20)6000  21)2500  22)13000  23)20000 | 10б)429360 |
| Об. 638410 | Об. 138410 |  | Об. 69360 | Об.429360 |

Д 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» К

|  |  |
| --- | --- |
| СН 140000 |  |
| 24)69050  25б) 429360 | 25а) 638410 |
| Об 498410 | Об 638410 |

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается ежемесячно с перенесением оборотов на счет 99 «Прибыли и убытки» и на конец месяца сальдо не имеет. Субсчета открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются только в конце года с путем перенесением оборотов на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

**1.4 Отражение прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности**

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» содержит информацию о всех доходах и расходах организации, сгруппированных в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации" и 10/99 "Расходы организации". Доходы и расходы в Отчете группируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Рассмотрим порядок заполнения раздела «Прочие доходы и расходы» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Таблица 2

Порядок заполнения раздела «Прочие доходы и расходы» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка отчета о прибылях и убытках | Код строки | Как сформировать показатели для отчета о прибылях и убытках |
| Проценты к получению | 060 | Кредитовые обороты счета 91.1 субсчета «Проценты к получению» |
| Проценты к уплате | 070 | Дебетовые обороты счета 91.2 субсчета «Проценты к уплате» |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | Кредитовые обороты счета 91.1 субсчета «доходы от долевого участия в других организациях» |
| Прочие доходы | 090 | Кредитовые обороты счета 91.1 субсчета «Прочие доходы» минус сумма НДС |
| Прочие расходы | 100 | Дебетовые обороты счета 91.2 субсчета «Прочие расходы» |

Проценты к получению (строка 060) по этой строке организация приводит проценты, которые им причитаются (проценты по государственным облигациям и ценным бумагам, банковским депозитам и вкладам, а также по предоставленным займам).

Проценты к уплате (строка 070) по этой строке записывают проценты, которые предприятие должно уплатить по облигациям, акциям, кредитам и займам.

Доходы от участия в других организациях (строка 080) по этой строке показывают доходы от участия в уставных капиталах других организаций (например, дивиденды по акциям и т.д.). По этой строке приводятся суммы дивидендов причитающихся организации по итогам 2007 года. Ведь их начисляют в 2008 году, после того как, общее собрание акционеров фирмы, в которой участвует данная организация, утвердит годовую отчетность и размер вашего дохода. Впрочем, законодательство предоставляет право выплачивать дивиденды не только раз в году, но и по итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев. Поэтому, если данной организации были начислены дивиденды по итогам отчетных периодов, то их сумму также надо показать по строке 080.

Прочие доходы (строка 090) по этой строке приводят прочие доходы, которые не были представлены в предыдущих строках отчета о прибылях и убытках (доходы от сдачи имущества в аренду (если такие доходы фирма получает не регулярно), продажа основных средств, НМА, материалов и др., прибыль, которую организация получила в рамках договора простого товарищества). Не надо забывать, что выручка от продажи основных средств показывается без НДС.

Прочие расходы (строка 100) по этой строке необходимо указать прочие расходы, которые не вошли в предыдущие расходные статьи отчета о прибылях и убытках (остаточная стоимость проданных основных средств, суммы, уплаченные банку (за расчетно-кассовое обслуживание, купля-продажа валюты), начисленный налог на имущество).

Таким образом, прочие доходы и расходы отражаются в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Он содержит информацию о всех доходах и расходах организации, сгруппированных в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации" и 10/99 "Расходы организации". В форме №2 среди прочих доходов и расходов отдельно выделяют суммы процентов к получению и оплате, доходы от участия в других организациях. В Отчете о прибылях и убытках представлены данные о доходах и расходах организации за два отчетных периода. Форма № 2 входит в состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. На основании данных о финансовом положении предприятия отраженных в «Отчете о прибылях и убытках» принимаются управленческие и инвестиционные решения.

**2. Практическая часть**

**Задание 1**

В счет вклада в уставный капитала получен токарный станок по согласованной стоимости 72000 рублей. Станок введен в эксплуатацию. Передан фрезерный станок в качестве вклада в уставный капитал по согласованной цене 15000 рублей. Первоначальная стоимость 23000 рублей, амортизация на день передачи 8000 рублей.

Решение.

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Д | К | Сумма, руб. | Основание (первичный документ, расчет) |
| 1. | В счет вклада в уставный капитала получен токарный станок (не требующий монтажа) | 08 | 75 | 72000,00 | Товарно-транспортная накладная, учредительные документы; |
| 2. | Станок введен в эксплуатацию. | 01 | 08 | 72000,00 | акт о приеме- передаче объектов ОС, кроме зданий и сооружений, форма № ОС-1; |
| 3. | Передан фрезерный станок в качестве вклада в уставный капитал. | 58 | 01 | 15000,00 | акт о приеме- передаче объектов ОС; |
| 4. | Списана первоначальная стоимость ОС. | 01/ субсчет «выбытие ОС» | 01 | 23000,00 | акт о приеме- передаче объектов ОС |
| 5. | Списана амортизация ОС | 02 | 01/ субсчет «выбытие ОС» | 8000,00 | бухгалтерская справка |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| С-до н.м.- | |  |
| 6) 15000,00 | |
| Оборот-15000,00 | | Оборот- |
| С-до к.м.- 15000,00 | |  |
| С-до н.м.- | 2) 72000,00 | |
| 1) 72000,00 |
| Оборот-72000,00 | Оборот-72000,00 | |
| С-до к.м.- |  | |

Д "Вложения во внеоборотные активы" К Д «Финансовые вложения» К

**Задание 2**

Отпуск материалов в производство осуществляется методом ФИФО.

Приняты к учету материалы:

Блок А ед/изм кол/во цена Итого НДС Всего

10.10.08 штуки 5 10 50 9 59

20.10.08 штуки 9 12 108 19.44 127.44

Отпущено на изготовление продукции

22.10.08 штуки 11

Отгружены материалы на сторону Продажная цена НДС к цене

24.10.08 штуки 3 15 18%

Решение.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Д | К | Сумма, руб. | Основание (первичный документ, расчет) |
| 1. | Приняты к учету материалы (блок А)  10.10.08: - стоимость без НДС  - НДС;  20.10.08: - стоимость без НДС  - НДС | 10  19  10  19 | 60  60  60  60 | 50,00  9,00  108,00  19,44 | Товарно-транспортная накладная,  расчетно-платежные документы счет-фактура  расчетно-платежные документы  счет-фактура |
| 2. | Принят НДС к вычету по оприходованным материалам: 9+19,44=28,44 | 68 | 19 | 28,44 | книга покупок |
| 3. | Отгружены со склада материалы на изготовление продукции  - расчет себестоимости израсходованных материалов методом ФИФО:  22.10.08: 5 шт.\*10=50,00;  6 шт.\*12=72,00  Итого: 122,00 | 20 | 10 | 122,00 | требование, накладная, заборная карта |
| 4. | Отгружены материалы на сторону  а) признана выручка от продажи материалов (с НДС): 3\*15=45,00  НДС: 45,00\*18%= 8,10  Итого с НДС: 45,00+8,10=53,10;  б) начислен НДС в бюджет  в) списана себестоимость проданных материалов: 3\*12=36,00  г) рассчитан и списан финансовый результат от продажи материалов | 62  91.2  91.2  91.9 | 91.1  68  10  99 | 53,10  8,10  36,00  9,00 | счет-фактура, накладная;  книга продаж;  накладная на отпуск материалов на сторону,  бухгалтерская справка |

Д 10 «Материалы» К Д 91 «Прочие доходы и расходы» К

|  |  |
| --- | --- |
| С-до н.м.-   1. 50,00 2. 108,00 | 1. 122,00 2. 36,00 |
| Оборот 158,00 | Оборот 158,00 |
| С-до к.м.- |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 4б) 8,10  4в) 36,00 | 4а) 53,10 |
| Промеж. оборот 44,10  4г) 9,00 | Промеж. оборот 53,10 |
| Оборот 53,10 | Оборот 53,10 |

**Задание 3**

Начислить заработную плату, определить налог на доходы физических лиц и сумму к выдаче за март месяц главному бухгалтеру: оклад 11000 рублей. Январь, февраль, март месяцы отработаны полностью. Справочно: 1 ребенок 8 лет.

Решение.

Расчет НДФЛ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| период | доходы | | доходы | | стандартные налоговые вычеты | | | налоговая база | НДФЛ | |
| зарп лата | итого доходы | необлагаемые | облагаемые | на работника | на ребенка | всего | с начала года | за месяц |
| январь | 11000 | 11000 | \* | \* | 400 | 1000 | 1400 | \* | \* | 1248 |
| с нач. года | 11000 | 11000 | - | 11000 | 400 | 1000 | 1400 | 9600 | 1248 | \* |
| февраль | 11000 | 11000 | \* | \* | 400 | 1000 | 1400 | \* | \* | 1248 |
| с нач. года | 22000 | 22000 | - | 22000 | 800 | 2000 | 2800 | 19200 | 2496 | \* |
| март | 11000 | 11000 | \* | \* | 400 | 1000 | 1400 | \* | \* | 1248 |
| с нач. года | 33000 | 33000 | - | 33000 | 400 | 1000 | 4200 | 28800 | 3744 | \* |

Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Д | К | Сумма, руб. | Основание (первичный документ, расчет) |
| 1. | Начислена зарплата главному бухгалтеру: - март 11000,00 | 26 | 70 | 11000,00 | Расчетная ведомость; |
| 2. | Начислен НДФЛ:  - март | 70 | 68 | 1248,00 | Налоговая карточка по расчету НДФЛ, форма НДФЛ-1; |
| 3. | Сумма к выдаче: - март 9752,00 |  |  | 9752,00 | расчетная ведомость. |

Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К

|  |  |
| --- | --- |
| С-до н.м.-  2) 1248,00 | С-до н.м.-  1) 11000,00 |
| Оборот 1248,00 | Оборот 11000,00 |
|  | С-до к.м. – 9752,00 |

**Задание 4**

Начислена заработная плата: рабочим за изготовление изделий 10000 рублей, служащим завода 2000 рублей. Начислен единый социальный налог от зарплаты работающих. Начислена амортизация здания завода 2000 рублей. Определены и списаны косвенные расходы.

Решение.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Д | К | Сумма, руб. | Основание (первичный документ, расчет) |
| 1. | Начислена зарплата рабочим за изготовление изделий | 20 | 70 | 10000,00 | Табель учета рабочего времени и расчета зарплаты, приказ, журнал-ордер; |
| 2. | Начислена зарплата служащим завода | 26 | 70 | 2000,00 | расчетно-платежная ведомость, лицевой счет |
| 3. | Начислен ЕСН от зарплаты работающих:  10000,00\*26%=2600,00  2000\*26%=520,00 | 20  26 | 69  69 | 2600,00  520,00 | бухгалтерская справка или расчет, ведомость учета затрат; |
| 4. | Начислена амортизация здания завода | 26 | 02 | 2000,00 | ведомость учета амортизации |
| 5. | Определены и списаны косвенные расходы | 20 | 26 | 4520,00 | бухгалтерская справка; |

Д 20 «Основное производство» К Д 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| С-до н.м.-  1) 10000,00  2) 2600,00  5) 4520,00 | |  |
| Оборот - 17120,00 | | Оборот - |
| С-до к.м.-17120,00 | |  |
| 2) 2000,00  3) 520,00  4) 2000,00 | 5) 4520,00 | |
| Оборот 4520,00 | Оборот 4520,00 | |

**Задание 5**

Выпущена из производства готовая продукция (50 шт. изделий А). Незавершенное производство на начало месяца 2000 рублей, на конец месяца 3000 рублей, затраты за месяц 36000 рублей. Отгружено покупателям 40 изделий А. Продажная цена 800 рублей за одно изделие, кроме того НДС 18%.

На расчетный счет поступил платеж от покупателя за отгруженные изделия А: 9440 рублей, в том числе НДС 1440 рублей.

Решение.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Д | К | Сумма, руб. | Основание (первичный документ, расчет) |
| 1. | Выпущена из производства готовая продукция (50 шт. изделия А)  Фактическая себестоимость выпущенной продукции:  2000,00+36000,00- 3000,00=35000,00 | 43 | 20 | 35000,00 | Накладная на передачу готовой продукции; |
| 2. | Отгружено покупателям 40 изделий А:  а) признана выручка от продажи (с НДС): Без НДС 800,00\* 40 =32000,00  НДС: 32000,00\*18% = 5760,00  Всего: 37760,00  б) начислен НДС в бюджет  в) списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции: 35000,00/50\*40=28000,00  г) рассчитан и списан финансовый результат | 62  90  90  90 | 90  68  43  99 | 37760,00  5760,00  28000,00  4000,00 | отгрузочные документы (товарно-транспортная накладная и т.п.);  счет-фактура; книга продаж;  отгрузочные документы (товарно-транспортная накладная и т.п.);  бухгалтерская справка; |
| 3. | Поступил платеж от покупателя | 51 | 62 | 9440,00 | выписка банка, платежное поручение. |

Д 43 «Готовая продукция» К Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К

|  |  |
| --- | --- |
| С-до н.м.-  1) 35000,00 | 2в) 28000,00 |
| Оборот -35000,00 | Оборот -28000,00 |
| С-до к.м.-7000,00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| С-до н.м.-  2а) 37760,00 | С-до н.м.-  3) 9440,00 |
| Оборот - 37760,00 | Оборот - 9440,00 |
| С-до к.м.-28320,000 |  |

Д 90 «Продажи» К

|  |  |
| --- | --- |
| 2б) 5760,00  2в) 28000,00  Промеж. оборот-33760,00  2г) 4000,00 | 2а) 37760,00  Промеж. оборот-33760,00 |
| Оборот - 37760,00 | Оборот - 37760,00 |

**Задание 6**

Получен убыток от продажи продукции 8000 рублей. Списана кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в размере 6500 рублей. Начислена плата за расчетно-кассовое обслуживание 1500 рублей. Списано по назначению сальдо прочих доходов и расходов. Начислен налог на прибыль 1200 рублей.

Решение.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Д | К | Сумма, руб. | Основание (первичный документ, расчет) |
| 1. | Выявлен убыток от продажи продукции | 99 | 90.9 | 8000,00 | Расчет бухгалтера; |
| 2. | Списана кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками | 60 | 91 | 6500,00 | ведомость аналитического учета с поставщиками и подрядчиками; бухгалтерская справка; |
| 3. | Начислена плата за расчетно-кассовое обслуживание | 91.2 | 51 | 1500,00 | договор на расчетно-кассовое обслуживание, выписка банка |
| 4. | Списано по назначению сальдо прочих доходов и расходов | 91.9 | 99 | 5000,00 | ведомость учета прочих доходов и расходов, бухгалтерская справка; |
| 5. | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 1200,00 | расчет бухгалтера. |

Д 91 «Прочие доходы и расходы» К Д 99 «Прибыли убытки» К

|  |  |
| --- | --- |
| 3) 1500,00 | 2) 6500,00 |
| Промеж.оборот -1500,00 | Промеж.оборот - 6500,00 |
| 4) 5000,00 |  |
| Оборот - 6500,00 | Оборот - 6500,00 |

|  |  |
| --- | --- |
| С-до н.м.-  1) 8000,00  5) 1200,00 | С-до н.м.-  4) 5000,00 |
| Оборот - 9200,00 | Оборот - 5000,00 |
| С-до к.м.- 4200,00 |  |

**Задание 7**

Объявлен уставный капитал ОАО "Металл" 100 акций по цене 30 руб. Акции проданы по номиналу 40 шт. по 30 рублей за штуку (денежные средства поступили на расчетный счет). Акции проданы сверх номинала 60 шт. по 34 рублей за штуку (денежные средства поступили на расчетный счет).

Решение.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Д | К | Сумма, руб. | Основание (первичный документ, расчет) |
| 1. | Объявлен уставный капитал ОАО «Металл»: 100\*30=3000 | 75.1 | 80 | 3000,00 | Устав, учредительный договор, бухгалтерская справка |
| 2. | Проданы акции:  а) по номиналу 40\*30,00=1200,00  б) сверх номинала 60\*34,00=2040,00  Итого: 1200,00+2040,00=3240,00 | 51  51 | 75  75 | 1200,00  2040,00 | платежное поручение, выписка банка, бухгалтерская справка |
| 3. | Отражена сумма эмиссионного дохода, полученного от реализации акций по цене, превышающей их номинальную стоимость: 3240,00-3000,00=240,00 | 75 | 83 | 240,00 | устав, учредительный договор, бухгалтерская справка |

Д 75 «Расчеты с учредителями» К Д 80 «Уставный капитал» К

|  |  |
| --- | --- |
| С-до н.м. –  1) 3000,00  3) 240,00 | С-до н.м.-  2а) 1200,00  2б) 2040,00 |
| Оборот -3240,00 | Оборот - 3240,00 |
| С-до к.м. - 3000,00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | С-до н.м.-  1)3000,00 |
| Оборот - | Оборот -3000,00 |
|  | С-до к.м.-3000,00 |

**Заключение**

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников. В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации в соответствии все доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» устанавливает перечень доходов относящихся к прочим доходам (доходы от сдачи имущества в аренду, от участи в уставном капитале других организации, списание просроченной кредиторской задолженности, безвозмездное получение имущества и другие).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» устанавливает перечень расходов относящихся к прочим (расходы, связанные со сдачей во временное пользование имущества, штрафы, пени признанные к уплате за нарушение условий договоров, проценты по кредитам, просроченная дебиторская задолженность, чрезвычайные расходы, отрицательны курсовые разницы и другие).

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К нему открывают субсчета: 91.1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами (по кредиту счета), 91.2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (по дебету) и 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов" выявляется сальдо по каждому виду прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается ежемесячно с перенесением оборотов на счет 99 «Прибыли и убытки» и на конец месяца сальдо не имеет. Субсчета открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются только в конце года с путем перенесением оборотов на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду доходов и расходов, обеспечивая возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Прочие доходы и расходы отражаются в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Он содержит информацию о всех доходах и расходах организации, сгруппированных в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации" и 10/99 "Расходы организации". В Отчете о прибылях и убытках представлены данные о доходах и расходах организации за два отчетных периода. Форма № 2 входит в состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. На основании данных о финансовом положении предприятия отраженных в «Отчете о прибылях и убытках» принимаются управленческие и инвестиционные решения.

**Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 1 и 2
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (Части первая и вторая).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. № 197-ФЗ (ред. от 28.02.2008 г.).оР
4. Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в ред. от 03.11.2006 г.).
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 08.07.1997 г. № 835 «О первичных учетных документах».
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в ред. Приказа МФ РФ от 18.09.2006 N 116н).
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000г. №94-н (с изм. и доп.).
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н)
9. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н)
10. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н).
11. Приказ Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».
12. Бухгалтерский финансовый учет/ под ред.проф. Ю.А.Бабаева- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Вузовский учебник, 2008.- 648 с.
13. Белова Л.М. Бухгалтерский учёт: учебное пособие для вузов / Л.М Белова. – Чебоксары: ЧКИ РУК, 2006. – 132 с.
14. Болтунова Е.М, Наварсадян А.А. Бухгалтерское дело: Учебник. – М.: Юстицинфарм, 2006. – 208 с.
15. Букина О.А. Азбука бухгалтера: от аванса до баланса / О.А. Букина. – Изд. 12-е. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 317 с.
16. Бухгалтерский учёт: финансовый и управленческий: учебник / под ред. Проф. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 800с.