Содержание:

|  |  |
| --- | --- |
|   | Стр. |
|  | Введение. | 4-5 |
| 1. | Теоретические аспекты учёта труда и его оплаты в РФ. | 6-11 |
|  | 1.1. | Нормативно-законодательная база и задачи учёта труда и его оплаты. | 6-7 |
|  | 1.2. | Организация расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии. | 7-8 |
|  | 1.3. | Аналитический и синтетический учёт расчетов с персоналом по оплате труда. | 9-11 |
| 2. | Оценка организации учета труда и его оплаты в ООО СП «Строймонтаж». | 12-17 |
|  | 2.1. | Организационно-экономическая характеристика ООО СП «Строймонтаж». | 12-14 |
| 2.2. | Документальное оформление учета расчетов по оплате труда в ООО СП «Строймонтаж». |  |
| 2.3. | Порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО СП «Строймонтаж». | 14-17 |
| 3. | Пути совершенствования организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО СП «Строймонтаж». | 18-20 |
|  | Заключение. | 21-22 |
|  | Список используемой литературы. | 23-24 |
|  | Приложения. | 25-32 |

Введение.

Актуальность темы: “Учет труда, заработной платы …” не вызывает сомнения, так как является очень важной составной частью всего бухгалтерского учета, работы с сотрудниками и налоговых начислений.
Под оплатой труда согласно ст. 129 ТК РФ понимается система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.
В свою очередь “заработная плата” – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а так же выплаты компенсационного и стимулирующего характера.
Таким образом, понятие “оплата труда” значительно шире чем “заработная плата”, и отличается от последнего тем, что предусматривает не только систему расчета заработной платы, но и используемые режимы рабочего времени, правила использования и документального оформления рабочего времени, используемые нормы труда, сроки выплаты заработной платы и т.п.

Объектом курсовой работы является ООО СП «Строймонтаж».

Источниками информации для исследования явились:

- Федеральный закон от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 03.11.2006);

- специальная литература по бухгалтерскому учету;

- первичные документы по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Целью курсовой работы является усовершенствование учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

1. Теоретические аспекты учёта труда и его оплаты в РФ.
	1. Нормативно-законодательная база и задачи учёта труда и его оплаты.

Основными задачами учета труда и его оплаты является точный учет личного состава работников, отработанного ими времени и объема выполняемых работ; правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний из нее; учет расчетов с работниками организаций, бюджетом, органами социального страхования, формами обязательного медицинского страхования и Пенсионным фондам РФ, контроль за рациональным использованием трудовых ресурсов, оплаты труда и фонда потребления; правильное отнесение начисленной оплаты труда и отчислений на социальные нужды на счет издержек производства и обращения и на счета целевых источников.

Основными нормативными документами регулирующими учёт труда и его оплаты являются:

* 1. Организация расчетов с персоналом по оплате труда на предприятии.

Согласно трудовому кодексу РФ, заработная плата- вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а так же компенсационные и стимулирующие выплаты. В целом фирмы и системы оплаты труда, продолжительность рабочего времени и отдыха, условия и охрана труда, а так же социальные льготы и выплаты, устанавливаются в коллективном договоре. Его сторонами являются работниками организации (составляющие в списочном составе) и организация-работодатель в лице её представителей. Отдельные вопросы оплаты труда и материального стимулирования устанавливаются локальными нормативными актами организации (положение об оплате труда, положение о премировании и тд). Конкретная форма оплаты труда, права и обязанности работника определяются договором, заключенным между работником и организацией – Трудовым или Гражданско-Правовым.

В настоящее время организациям предоставлено право самостоятельно разрабатывать и утверждать формы и системы заработной платы. При этом месячная оплата труда работников, полностью отработавшего определенную норму времени и выполнившего свои трудовых обязанности не может быть ниже установленного государством МРОТ.

В зависимости от производства и степени его организации применяют тарифную и без тарифную систему оплаты труда. При тарифной системе регулирования заработной платы проводятся в зависимости от сложности, квалификации, напряженности условий, тяжести труда и тд. Эта система включает тарифно-квалификационные справочники, нормы выработки, тарифные сетки, ставки (оклады) и тарифные коэффициенты.

Основные формы оплаты труда:

1. Повременная;
2. Сдельная;
3. Аккордная.

При без тарифной системе заработок работника ставится в полную зависимость от конечных результатов работы всего коллектива работника. Доля работника от общей оплаты устанавливаются по квалификационному коэффициенту и коэффициенту трудового участия. Оплата труда устанавливается в виде доли от дохода предприятия, либо определенного процента от выручки. Отношение организации и работника, заключивших гражданско-правовой договор регулируется Гражданским Кодексом РФ. Особую группу Гражданско-Правовых договоров составляют договоры, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг: договоры подряда; поручения; авторские договоры; возмездного оказания услуг; договоры перевозки; хранения; комиссия; НИОКР.

1.3.Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Синтетический учет расчетов с персоналом (состоящим и не состоящим в списочном составе организации) по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а так же по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Этот счет, как правило, пассивный. По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а так же доходов от участия в организации, а по дебету – удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и показывает задолженность организации перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным платежам. Аналитический учет ведется по каждому работнику организации.

Операции по начислению и распределению оплаты труда, включаемой в издержки производства и обращения, оформляют бухгалтерскими записями (табл.1).

Таблица 1.

Корреспонденция счетов по учету начисления и оплаты труда.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов |
| Дебит | Кредит |
| 1 | Начислена заработная плата персоналу, занятому в производстве, сбыте и управлении. | 20,23,25,26,44 | 70 |
| 2 | Начислена заработная плата работникам, занятых в обслуживающих производствах и внепроизводственных сферах. | 29,91.2 | 70 |
| 3 | Начислена заработная плата работникам, занятым исполнением брака. | 28 | 70 |
| 4 | Начислена заработная плата работникам, занятым заготовкой МПЗ, осуществлением капвложений. | 07,08, 10,15 | 70 |
| 5 | Начислены пособия по временной нетрудоспособности: |  |  |
| А. | За счет работодателя | 20,23, 25,26,44 | 70 |
| Б. | За счет ФСС | 69 | 70 |
| 6 | Удержание сумм заработной платы за допущенный брак в производстве. | 70 | 28 |
| 7 | Удержание из заработной платы суммы начисленных налогов( НДФЛ). | 70 | 68 |
| 8 | Удержание из заработной платы невозвращенного остатка подотчетных сумм. | 70 | 71 |
| 9 | Удержание из заработной платы сумм ранее полученных ссуд на индивидуальные нужды. | 70 | 73-1 |
| 10 | Удержание из заработной платы виновных лиц сумм недостач и потерь ценностей. | 70 | 73-2 |
| 11 | Удержание по исполнительным листам | 70 | 76-9 |
| 12 | Удержание из заработной платы ошибочно начисленных сумм | 70 | 20, 23, 25 |
| 13 | Перечислены в депонентскую задолженность неполученные суммы оплаты труда. | 70 | 76-4 |
| 14 | Произведена выплата из кассы заработной платы работникам организации. | 70 | 50 |
| 15 | Произведено перечисление заработной платы на счета в банки. | 70 | 51 |

Счет 70, как правило, имеет кредитовое сальдо, которое отражает суммы задолженности по начисленной, но ещё не выплаченной заработной плате.

По счету 70 может быть развернутое сальдо. Дебетовое сальдо свидетельствует о плохой организации расчетов с работниками, поскольку оно возникает в случаях, когда работникам выплачено больше, чем им причитается.

1. Оценка организации учета труда и его оплаты в ООО СП «Строймонтаж».

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО СП «Строймонтаж».

Общество с ограниченной ответственностью – строительное предприятие «Строймонтаж» является юридическим лицом, коммерческой организацией, созданной на основании решения общего собрания Учредителей от 03 июля 2003 года.

Полное фирменное наименования Общества: общество с ограниченной ответственностью строительное предприятие «Строймонтаж».

Сокращенное фирменное наименования Общества: ООО СП «Строймонтаж».

Юридический адрес Общества: 462830, РФ, Оренбургская область, Адамовский район, п. Адамовка, улица Ленина, 41.

Учредителями Общества выступают физические лица.

ООО СП «Строймонтаж» образовано в результате перерегистрации, изменения организационно-правовой формы действующего ТОО ПМК «Адамовская» в соответствии с законодательством ГК РФ.

Целью создания Общества является координация деятельности его участников на основе организации совместного выполнения строительно-монтажных работ по строительству объектов, производства строительных материалов, конструкций и изделий, оказание услуг сельскохозяйственным производителям, а так же осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, получение от её результатов прибыли и удовлетворение экономических и иных интересов Участников и работников Общества.

Общество ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность.

Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

Финансовый год Общества совпадает с календарным годом, начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

Основными видами деятельности Общества являются:

-Капитальное строительство.

-Строительно-монтажные работы.

-Строительство (реконструкция, восстановление) сооружений, производственных объектов.

-Земляные работы.

-Штукатурные работы.

-Малярные, обойные и стекольные работы.

-Транспортные и разгрузочно-погрузочные работы.

-Сварочные работы.

-Благоустройство и озеленение.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

-Торгово-закупочная деятельность.

-Закупочная, сбытовая.

-Оказание платных услуг населению.

-Производство сельскохозяйственной продукции, хранение, реализация, транспортирование грузов, как на собственных, так и привлеченных транспортных средств.

-Оказание услуг складного хозяйства.

Уставный капитал ООО СП «Строймонтаж» равен 10 000 рублей. Вклады в Уставный капитал осуществляются в денежной форме, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами.

За основу бухгалтерского учета принят План счетов бухгалтерского учета, утвержденный при МинФине РФ № 94н. от 31 октября 2000 г.

Формой бухгалтерского учета принята журнально-ордерная. Обработка информации производится вручную.

Определяю выручку по отгрузке продукции.

Организационная структура учетного процесса строится на принципе полной централизации. Она заключается в том, что весь учетный сосредоточен в центральной бухгалтерии. В подразделениях хозяйства, в бригадах ведется лишь первичный учет. Заполненные первичные документы поступают в центральную бухгалтерию, где их проверяют, обрабатывают, сверяют и все записи вносят в учетные регистры.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Стоимость основных средств на конец отчетного периода (2009 год) составила 1 750 839 рублей, за вычетом начисленного износа (2 600 709 рублей).

Общая земельная площадь, принадлежащая Обществу составляет 36 127 м2. Численность работников, занятых в с/х производстве составляет 78 чел., служащих – 16 чел. Выручка от реализации составила 5 700 000 рублей.

Продолжительность рабочего времени на предприятии– 7 часов.

Организационно – производственная структура предприятия представлена на схеме:

Начальник

Зав. складом

Инженер ПТО

Гл. бухгалтер

Мастера

Секретарь

Бухгалтер расчетного стола, кассир

Водители

Механик

Рабочие

Программист

2.2. Документальное оформление учета расчетов по оплате труда в ООО СП «Строймонтаж».

Система документирования хозяйственных операций – важнейшая составная часть организации бухгалтерского учета на предприятии. Для оформления происходящих хозяйственных операций применяются единые, унифицированные формы документов первичного учета. Для сельхозпредприятий они утверждены приказом Минсельхозпрода РФ №215 от 26.07.96 г., одобрены Госкомстатом РФ.

Начислением заработной платы, пенсий, премий и прочих выплат занимается бухгалтер расчетного отдела.

Для контроля за трудовой дисциплиной и с целью анализа степени использования рабочего времени организация принимает табельный учет. Данные табельного учета служат так же основанием для начисления заработной платы работникам с повременной формой оплаты труда.

График документооборота:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование первичных документов и отчетов. | Ответств.за предостав-ые док-ты | Срок предоставл. док-в. (кажд. м-ц) |
| 1 | Материальные отчеты | мастера | 4 |
| 2 | Форма №2 | мастера | 22 |
| 3 | Наряд | мастера | 27 |
| 4 | Путевые листы | механик | 25 |
| 5 | Табель учета рабочего времени | нормировщик | 25 |

Синтетический учет расчетов по оплате труда ведется на счете 70. Аналитический учет ведется по каждому работнику организации. В качестве аналитических счетов выступают лицевые счета работников.

Документальное оформление учета расчетов по оплате в организации:

1. Табель учета рабочего времени (ф. № 140-АПК). В табель записывается весь личный состав подразделений в установленной последовательности с указанием табельных номеров (лицевых счетов), присвоенных работникам. В табеле ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, неявки отражают в табеле условными обозначениями. (приложение 1).
2. Наряд на сдельную работу (для бригады) (ф. № 136-АПК) применяют с целью учета объема выполненных работ, затраченного времени и начисленной заработной платы (оплаты труда) членам бригады. (приложение 2).
3. Наряд на сдельную работу (индивидуальный) (ф. № 137-АПК) применяют для установления заданий и учета объемов выполненных работ, затраченного времени и заработной платы (оплаты труда) на одного работника. (приложение 3).
4. Путевой лист грузового автомобиля (ф. № 4) является первичным документом по учету работы грузового автопарка и основанием для начисления оплаты труда шоферам и грузчикам. (приложение 4).
5. Путевой лист легкового автомобиля (ф. № 3) предназначен для первичного учета работы легкового автотранспорта и начисления оплаты труда шоферам. (приложение 5).
6. Отпускная записка (ф. Т-8). Используется для начисления заработной платы работнику при уходе его в очередной отпуск. Который служит для начисления заработной платы из расчета средней заработной платы. (приложение 6).
7. Расчетно-платежная ведомость (спец. Ф. № 141-АПК) составляется на основании данных первичных документов по начислению и выплате заработной платы каждому работнику. В этой ведомости по каждому работнику указываются данные о доходах и удержаниях с начала года и за текущий месяц. (приложение 7). Данные из расчетно-платежной ведомости используются для составления сводных специализированных регистров по учету расчетов по оплате труда.

На основании перечисленных документов работники бухгалтерии начисляют основную и дополнительную заработную плату рабочим и служащим. При начислении заработной платы руководствуются положением об оплате труда и премировании, протоколы по установлению коэффициента трудового участия в общем труде членов бригады (приложение 8).

1. Пути совершенствования организации учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО СП «Строймонтаж».

 В настоящее время развитие рыночных отношений привело к необходимости совершенствования бухгалтерского учета.

В процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия возникают взаимоотношения с членами трудового коллектива и лицами, работающими на основании трудовых договоров, по совместительству, трудовым соглашениям и договорам гражданско-правового характера по оплате труда за выполненную работу и оказанные услуги.

Бухгалтерский учет, с точки зрения системы, отличается от любых технических систем наличием обширной законодательной базы. Бухгалтерский учет — это не только учет конкретных финансовых и материальных показателей деятельности предприятия, а учет, регламентированный законами, положениями и инструкциями.

В условиях рыночной экономики многие положения нормативной базы носят рекомендательный характер, при этом существуют различные варианты действий в зависимости от многих конкретных факторов работы предприятия и внешних условий.

По многим формам первичных документов возникает необходимость накапливания и свода данных.

 Как известно, синтетический учет регистров по оплате труда предприятия ведут на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Целесообразно открытие к счету 70 следующих субсчетов:

70-1. "Расчеты со штатными работниками";

70-2. "Расчеты с совместителями";

70-3. "Расчеты по трудовым соглашениям";

70-4. "Расчеты по договорам гражданско-правового характера".

Субсчета быть изменены и дополнены в зависимости от необходимости организации.

 Оплата труда, как известно, является частью издержек производства (обращения), предназначенной для удовлетворения индивидуальных потребностей каждого работника в зависимости от величины затрат живого труда и его качества. Статья "Затраты на оплату труда" в структуре затрат для сельскохозяйственных предприятий и объединений АПК имеет весомое значение.

Если расходы на оплату труда управленческого персонала и другие суммы сразу относить на себестоимость продукции, то это может не сказаться на ее себестоимости.

Дополнительная оплата труда на предприятии существует в виде премий.

 Вид, система оплаты труда, окладов, премий и других поощрительных выплат, а также соотношение в их размерах между отдельными категориями персонала определяет администрация предприятия на основе нормативных актов, документов и инструкций и фиксирует их в Положении об оплате труда.

 Хозяйство в своей деятельности и организации учета руководствуется также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

 Изучение учета труда и его оплаты в ООО СП «Строймонтаж» показало, что хозяйство применяет для первичного учета труда документы типовых форм, хотя и устарелых.

В соответствии с результатами проведенного анализа можно отметить, что нарушений в порядке учета расчетов с персоналом по оплате труда не выявлено. В соответствии с этим рекомендацией по учету расчетов с персоналом по оплате труда является ведение постоянного финансового анализа по данной группе операций в соответствии с данными финансовой отчетности.

Все документы заполняются, обрабатываются и проверяются в ручную, что занимает много времени. Как известно – учет труда и его оплата – один из наиболее трудоемких участков бухгалтерской работы. Исходя из этого рекомендуется автоматизировать бухгалтерский учет, начиная с этого участка, то есть создание АРМ по учету труда и его оплаты.

Первичный учет в хозяйстве организован с помощью составления различных первичных документов. Все составленные и должным образом оформленные документы сдаются в главную бухгалтерию, где они группируются и составляются сводные документы.

График документооборота соблюдается в полной мере.

Для того чтобы улучшить финансовое состояние организации и усилить конкурентоспособность необходимо произвести координальное изменение в своей работе: к примеру, ликвидировать сезонный характер производства.

Все использованные бухгалтерские документы и учетные регистры в установленные сроки передаются в архив.

В хозяйстве действующее законодательство соблюдается и соответствует всем нормативам. Расчеты с персоналом сейчас производится по мере поступления средств от заказчиков, из заработной платы работников производятся все обязательные удержания. Все расчеты, которые производятся на предприятии по удержанию с заработной платы, либо начислений на нее, производится в соответствии с законом.

Записи в журнал-ордер производятся на основании расчетно-платежных ведомостей или книги учета расчетов по оплате труда итогами оборотов за месяц. В конце месяца кредитовый оборот счета 70 и суммы, составляющие его, в установленном порядке переносят в Главную книгу.

Заключение.

В заключении выполненной работы можно сделать краткие выводы об организации учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет труда и его оплаты должны обеспечить:

- точное и своевременное документальное отражение фактических затрат труда;

- точное отражение объемов выполненных работ;

- соблюдение порядка распределения оплаты труда по бухгалтерским счетам.

В целом фирмы и системы оплаты труда, продолжительность рабочего времени и отдыха, условия и охрана труда, а так же социальные льготы и выплаты, устанавливаются в коллективном договоре. Его сторонами являются работниками организации (составляющие в списочном составе) и организация-работодатель в лице её представителей.

Отдельные вопросы оплаты труда и материального стимулирования устанавливаются локальными нормативными актами.

В зависимости от производства и степени его организации применяют тарифную и без тарифную систему оплаты труда.

Основные формы оплаты труда: Повременная, Сдельная, Аккордная.

Синтетический учет расчетов с персоналом (состоящим и не состоящим в списочном составе организации) по оплате труда, а так же по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Этот счет, как правило, пассивный. Аналитический учет ведется по каждому работнику организации.

ООО СП «Строймонтаж» образовано в результате перерегистрации, изменения организационно-правовой формы действующего ТОО ПМК «Адамовская» в соответствии с законодательством ГК РФ.

За основу бухгалтерского учета принят План счетов бухгалтерского учета, утвержденный при МинФине РФ № 94н. от 31 октября 2000 г.

Формой бухгалтерского учета принята журнально-ордерная.

Организационная структура учетного процесса строится на принципе полной централизации.

Для оформления происходящих хозяйственных операций применяются единые, унифицированные формы документов первичного учета.

Документальное оформление учета расчетов по оплате в организации:

- Табель учета рабочего времени (ф. № 140-АПК).

- Наряд на сдельную работу (для бригады) (ф. № 136-АПК).

- Наряд на сдельную работу (индивидуальный) (ф. № 137-АПК).

- Путевой лист грузового автомобиля (ф. № 4).

- Путевой лист легкового автомобиля (ф. № 3).

- Отпускная записка (ф. Т-8).

- Расчетно-платежная ведомость (спец. Ф. № 141-АПК).

При начислении заработной платы руководствуются положением об оплате труда и премировании, протоколы по установлению коэффициента трудового участия в общем труде членов бригады.

Начислением заработной платы, пенсий, премий и прочих выплат занимается бухгалтер расчетного отдела.

Дополнительная оплата труда на предприятии существует в виде премий.

Изучение учета труда и его оплаты в ООО СП «Строймонтаж» показало, что хозяйство применяет для первичного учета труда документы типовых форм, хотя и устарелых.

В соответствии с результатами проведенного анализа можно отметить, что нарушений в порядке учета расчетов с персоналом по оплате труда не выявлено.

Все документы заполняются, обрабатываются и проверяются в ручную.

Список используемой литературы:

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет, 2005г.
2. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.
3. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет, 2006г.
4. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. «Бухгалтерский учет».
5. Врублевский Н. Д., Рендухов И. М. Учет расчетов по оплате труда. – М.: Бухучет, 1999.
6. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие.-4-е изд.
7. Кондраков Н. Б. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 1999.
8. Кожинов В.Я. основы бухгалтерского учета, 2003г.
9. Керимов В.А. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник. - М.: Издательский Дом «Дашков и К°», 2001.
10. Луговой В. Учет операций по оплате труда. Бухгалтерский учет, 1996.
11. Лигачёва Л.А. «Бухгалтерский учет».
12. Макальская М.Л., Фельзман И.А. Бухгалтерский учет: Учебник для ВУЗов, 2005г.
13. Методические рекомендации по порядку исчисления и уплаты единого социального налога (взноса). Утверждены приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 29.12.2000 г. № БГ-3-07/465.
14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 №115н).
16. Пизенгольц М. Бухгалтерский учет с Вельском хозяйстве.1 том Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие. - М.: Форум: ИНФРА-М, 2003.
17. Федеральный закон от 21.11.96 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 03.11.2006) // Собрание законодательства РФ. 25.11.1996. N 48. ст. 5369.
18. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет: Учеб. пособие, 2007г.