

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

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

#### Теоретический материал

##### Доходы организации, их классификация и учёт

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

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

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

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

2) **прочие доходы**, в том числе:

- операционные;
- внереализационные;
- чрезвычайные.

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

Признаками предмета деятельности организации могут быть:

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

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

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

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

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

***Не признаются доходами организации:***

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

***Прочие доходы.***

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

К операционным доходам относятся:

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

К ***внереализационным доходам*** относятся:

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

- суммы дооценки активов;
- прочие доходы.

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

#### **Налоговый учёт доходов.**

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

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

В налоговом учёте доходы подразделяются на:

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

#### **Синтетический учёт доходов.**

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

### **IV. Расходы организации, их классификация и учет**

#### **Бухгалтерский учёт расходов.**

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

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Порядок классификации расходов в бухгалтерском учете аналогичен порядку классификации доходов.

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

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

- операционные;
- внереализационные;

- чрезвычайные.

Выбытие активов именуется оплатой.

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

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

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

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

Величина кредиторской задолженности и (или) оплаты определяется исходя:

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

Если оплата осуществляется неденежными средствами, то:

$$P = Стмц,$$

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

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

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

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

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

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

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

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

**Не признаются расходами** организации выбытие активов:

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

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

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

➤ прочие затраты.

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

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

#### **Прочие расходы.**

**Операционными** расходами являются:

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

**Внерезультационными расходами** являются:

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

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

#### **Налоговый учёт расходов.**

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

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

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

**Расходы, связанные с производством** и реализацией включают в себя:

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

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

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

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

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

Нормированию подлежат:

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

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

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

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

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

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

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

где P — сумма реализованных товаров; O<sub>к</sub> — остаток товаров на конец месяца;

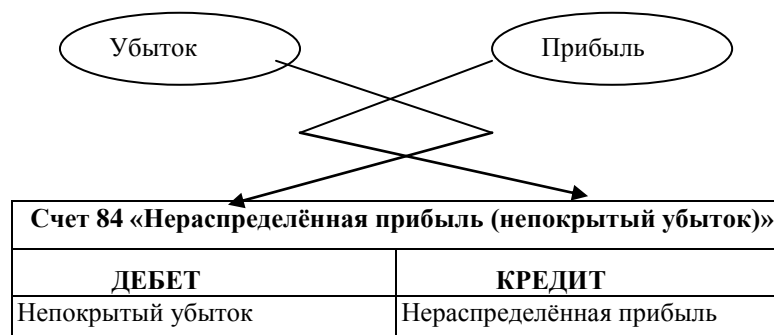
- 4) находят сумму транспортных расходов, относящихся к остатку нерезализованных товаров (P<sub>тк</sub>) по формуле:

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

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

**Корреспонденция счетов при обобщении информации о доходах и расходах организации**

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



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

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

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

### Практическая работа

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

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

- материальные расходы [2] ст. 254

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

- расходы на оплату труда [2] ст. 255

**нормируемые:**

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

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

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

**некоторые нормируемые:**

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

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

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

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

- 3.3. Внереализационные расходы [2] ст. 265

### Вопросы для самоконтроля

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



6. Формирование финансового результата в бухгалтерском учёте.

#### **Список рекомендуемой литературы**

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