

Цыренжапова У.Ш.

Студентка 4 курса 233 группы

по направлению подготовки 38.03.01 экономика

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Упрощенная система налогообложения была специально создана для малого бизнеса, т.к. налоги прямым образом влияют на прибыль компании, размеры заработной платы сотрудников и т.д. Множество предприятий пытаются минимизировать те или иные налоговые выплаты, причем зачастую на грани нарушения налогового законодательства.

Важная роль малого бизнеса заключается в том, что он обеспечивает значительное количество новых рабочих мест, насыщает рынок новыми товарами и услугами, удовлетворяет многочисленные нужды крупных предприятий, выпускает специальные товары и услуги.

Упрощенная система налогообложения отличается тем, что налогоплательщик вправе сам выбрать для себя объект налогообложения из двух возможных вариантов (п. п. 1, 2 ст. 346.14 НК РФ):

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Исключением из этого правила являются налогоплательщики - участники договора простого товарищества (ст. 1041 ГК РФ) или договора доверительного управления имуществом (ст. 1012 ГК РФ). Они права выбора не имеют и применяют в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы» (п. 3 ст. 346.14 НК РФ).

У каждого из указанных объектов налогообложения есть как преимущества, так и недостатки, которые организациям и предпринимателям целесообразно учитывать при планировании работы на УСН.

Выбрать объект налогообложения можно как до перехода на УСН с иных

режимов налогообложения, так и во время применения «упрощенки». При этом первоначальный выбор или же смена объекта налогообложения происходят с соблюдением установленного порядка: вам нужно в определенный срок подать в налоговый орган соответствующее уведомление¹.

К выбору объекта налогообложения следует подходить серьезно, ведь в этот момент вы фактически осуществляете свое собственное налоговое планирование. И от правильности вашего решения зависит сумма налога, которую вы уплатите в дальнейшем. Чтобы подтвердить это, проведем сравнительный анализ в отношении каждого объекта налогообложения.

Таблица 1 Сравнительный анализ объекта налогообложения

Объект налогообложения «доходы»	Объект налогообложения «доходы минус расходы»
Налоговая ставка	
Общая ставка - 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ)	Общая ставка - 15% (п. 2 ст. 346.20 НК РФ)
Налоговая база	
Сумма доходов	Сумма доходов, уменьшенная на величину расходов

Как видим, применять объект налогообложения «доходы» выгодно в том случае, если расходы невелики.

Если же в процессе деятельности ожидаются крупные расходы, которые можно учесть при исчислении «упрощенного» налога, лучше выбрать объект налогообложения «доходы минус расходы».

Заметим, что объект налогообложения «доходы минус расходы» выгоден, пока ваши расходы составляют более 60% величины доходов, которые учитываются при УСН. В этом случае с разницы между доходами и расходами по общей ставке 15% вы заплатите меньше налога, чем, если бы платили налог только с доходов по общей ставке 6%.

Если же расходы составляют менее 60% полученных доходов, сумма

¹ п. 1 ст. 346.13, п. 2 ст. 346.14 НК РФ

налога будет меньше при применении объекта налогообложения «доходы».

Чтобы спланировать налоговую нагрузку при уплате «упрощенного» налога, нужно спрогнозировать виды и примерную сумму ваших расходов на ближайшее время, а также учесть иные преимущества.

При выборе объекта налогообложения необходимо учитывать также то, что в субъекте РФ, в котором зарегистрированы, могут быть установлены пониженные ставки налога.

При переходе на УСН с другого налогового режима (общего, ЕСХН, ЕНВД) нужно выбрать объект налогообложения еще до начала налогового периода (календарного года), в котором вы начнете применять УСН².

Выбранный объект налогообложения указывается в уведомлении о переходе на УСН. Организации и индивидуальные предприниматели, которые со следующего года желают применять УСН, должны направить в налоговый орган уведомление в срок не позднее 31 декабря текущего года³.

Налогоплательщик вправе ежегодно менять объект налогообложения независимо от того, как давно он работает на УСН⁴.

Изменять объект налогообложения можно только с начала нового налогового периода (календарного года). Делать это в течение года «упрощенцам» запрещено⁵.

О смене объекта налогообложения нужно уведомить налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором планируется применять УСН с другим объектом⁶.

Заметим, что налоговые органы не уполномочены запрещать или разрешать вам менять объект налогообложения. Следовательно, они не обязаны уведомлять вас о своем согласии (несогласии) с вашим решением о переходе на другой объект налогообложения. Такие действия не предусмотрены Налоговым кодексом РФ, а также не закреплены в Едином стандарте обслуживания

² абз. 2 п. 1 ст. 346.13 НК РФ

³ п. 1 ст. 346.13 НК РФ

⁴ п. 2 ст. 346.14 НК РФ

⁵ п. 2 ст. 346.14 НК РФ

налогоплательщиков, утвержденном Приказом ФНС России от 05.10.2010 N ММВ-7-10/478@.

Далее представлена более подробная информация о доходах, с которых не нужно платить «упрощенный» налог в силу п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ.

Таблица 2 Информация о доходах, с которых не нужно платить УСН

Организации	Индивидуальные предприниматели
не исчисляются и не уплачивают налог по УСН:	
- с доходов, поименованных в ст. 251 НК РФ	
- дивидендов; - процентов по ценным бумагам, указанным в п. 4 ст. 284 НК РФ; - доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании ипотечных сертификатов участия	- дивидендов; - выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ и услуг), в части превышения размеров, указанных в п. 28 ст. 217 НК РФ; - процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в ст. 214.2 НК РФ <*>; - суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 НК РФ; - процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 2007 г.; - доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 2007 г.

Кроме того, в составе доходов не следует учитывать поступления, которые по своей природе не несут для экономической выгоды (ст. 41 НК РФ).

Таким образом, с 1 января 2016 г. вопрос о том, учитывается ли в доходах «упрощенца» сумма НДС, выделенная им в самостоятельно выставленных счетах-фактурах, решен законодательно: в рассматриваемой ситуации ему не нужно будет включать НДС в доходы.

При получении в безвозмездное пользование имущества

⁶ п. 2 ст. 346.14 НК РФ

налогоплательщики, применяющие УСН, учитывают в составе доходов рыночную стоимость аренды этого (идентичного ему) имущества, которая подтверждена документально или по результатам независимой оценки. В случае если сторонами предусмотрено условие о проведении ремонтных работ данного имущества или капитальных вложений в него в счет платы за пользование им, налоговые органы также могут включить рыночную стоимость аренды во внереализационные доходы получателя. Однако с учетом приведенной арбитражной практики у налогоплательщика есть шанс отстаивать свою позицию в суде.

Если применяется УСН с объектом налогообложения «доходы», уплачивать «упрощенный» налог должны со всей суммы дохода⁷. Понесенные расходы в таком случае не учитываются при расчете налоговой базы, и подтверждать их документально не обязаны⁸.

Сумму исчисленного «упрощенного» налога (авансовых платежей) вправе уменьшить на расходы по уплате⁹:

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- страховых взносов на обязательное медицинское страхование;
- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- пособий по временной нетрудоспособности.
- платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Следует учитывать, что «упрощенный» налог (авансовый платеж) может

⁷ п. 1 ст. 346.18 НК РФ

⁸ Письма Минфина России от 16.06.2010 N 03-11-11/169, от 20.10.2009 N 03-11-09/353

⁹ п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ

быть уменьшен на сумму указанных взносов не более чем на 50 процентов¹⁰. Исключением из данного правила являются индивидуальные предприниматели, которые не производят выплат, иных вознаграждений физическим лицам и уплачивают страховые взносы в фиксированном размере¹¹. Такие предприниматели уменьшают «упрощенный» налог на всю сумму страховых взносов, уплаченных за себя, без ограничения.

Если в качестве объекта налогообложения вами выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, то для определения налоговой базы полученную выручку вы вправе уменьшить на произведенные затраты¹².

Заметим, что уменьшают налоговую базу исключительно те расходы, которые указаны в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Кроме того, отметим, что для целей применения УСН налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями учитываются только расходы, которые они произвели после получения данного статуса.

Чтобы учесть расходы, они должны соответствовать требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ, т.е. быть¹³:

- обоснованными;
- документально подтвержденными.
- направленными на получение дохода.

Несмотря на то что п. 1 ст. 346.16 НК РФ предусматривает конкретный перечень учитываемых расходов, у налогоплательщиков нередко возникают сомнения, можно ли признавать те или иные затраты в составе расходов при УСН с объектом «доходы минус расходы». В таких случаях они обращаются к разъяснениям контролирующих органов.

Виды затрат, которые, не уменьшают налоговую базу по УСН:

1. Плата за право установки и эксплуатации рекламной конструкции
2. Расходы на оплату услуг по проведению специальной оценки

¹⁰ п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ

¹¹ п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ

¹² п. 2 ст. 346.18 НК РФ

¹³ п. 2 ст. 346.16 НК РФ

условий труда

3. Расходы на информационные услуги
4. Расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, в том числе неустоек, признанных должником или подлежащих уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу
5. Расходы, связанные с приобретением для работников питьевой бутилированной воды
6. Расходы на подписку на печатные издания
7. Расходы в виде платы за технологическое присоединение реконструируемых энергопринимающих устройств, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, присоединенная мощность которых увеличивается, к действующим электрическим сетям
8. Расходы индивидуальных предпринимателей на оплату своего обучения и проезда до места проведения данного обучения, а также на оплату своей поездки в командировку
9. Расходы по возмещению ущерба, нанесенного организации учредителем
10. Расходы по реконструкции, проектным работам, переводу квартиры, предназначенной для перепродажи, из жилого в нежилой фонд
11. Стоимость товаров, фактически не оплаченная поставщикам и списанная как просроченная кредиторская задолженность
12. Расходы на оплату услуг аккредитованной специализированной организации по охране труда (в том числе на проведение аттестации рабочих мест)
13. Расходы на оплату услуг по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации (управляющему)
14. Расходы на приобретение опциона на право заключения договора аренды

15. Расходы на приобретение пропусков, используемых для прохода (проезда) работников в арендуемое помещение

16. Расходы на оплату услуг по предоставлению работников сторонними организациями для участия в производственном процессе либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией услуг (расходы по договору аутстаффинга)

17. Сумма вознаграждения за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях, уплачиваемая импортерами оборудования и материальных носителей, используемых для воспроизведения, аккредитованной организации

18. Суммы НДС, выделенные «упрощенцем» - продавцом в счетах-фактурах и уплаченные им в бюджет

19. Плата за пользование земельным участком (сервитут)

20. Расходы, которые в дальнейшем по условиям договора подлежат возмещению контрагентом

21. Вознаграждение, выплачиваемое учредителем управления имуществом доверительному управляющему по договору доверительного управления имуществом

22. Плата за срочное предоставление сведений из ЕГРЮЛ

23. Расходы на изготовление антитеррористического паспорта торгового центра

24. Расходы на изготовление табличек, обозначающих парковочные места для инвалидов на автомобильной стоянке около торгового центра

25. Расходы по уборке территорий и кровли домов от снега и наледи

26. Компенсации затрат, связанных со служебными поездками, сотрудникам с разъездным характером работы

27. Сумма патентной пошлины, уплачиваемой за совершение юридически значимых действий, связанных с государственной регистрацией лицензионного договора о приобретении прав на товарные знаки

28. Расходы на рацион питания экипажей морских, речных и

воздушных судов

29. Расходы на приобретение книжек международных дорожных перевозок и на оплату услуг сторонних компаний по получению разрешения на перевозку и перемещение груза под таможенным контролем в рамках международных грузоперевозок.

Чтобы правильно рассчитать сумму «упрощенного» налога за отчетный или налоговый период, нужно точно знать, какие доходы и расходы признаются в этом периоде, а какие нет.

Даты, на которые расходы и доходы можно признать для целей налогообложения, определяются «упрощенцами» по кассовому методу.

Для целей исчисления «упрощенного» налога доходы считаются полученными на дату, когда вы фактически получили деньги (на банковский счет или в кассу), иное имущество, работы, услуги, имущественные права либо когда ваш должник погасил свой долг иным образом. Основание - п. 1 ст. 346.17 НК РФ.

При этом не имеет значения, на какой именно счет в банке получены денежные средства. Так, с момента зачисления на соответствующий счет должна учитываться в составе доходов «упрощенца» оплата за реализованные товары, работы или услуги, поступившая:

- на депозитный счет¹⁴;
- транзитный валютный счет¹⁵.

Именно на эту дату вы отразите полученный доход в графе 4 разд. I Книги учета доходов и расходов.

Расчет за реализованные товары (работы, услуги) может производиться и в натуральной форме. Например, в Письме Минфина России от 24.06.2009 N 03-11-09/222 рассмотрена ситуация, когда оплата услуг по уборке урожая осуществлялась сельскохозяйственной продукцией. Такая выручка должна признаваться в доходах на дату получения сельхозпродукции.

¹⁴ Письмо Минфина России от 12.03.2009 N 03-11-09/99

¹⁵ Письма Минфина России от 27.01.2012 N 03-11-06/2/10, от 20.12.2011 N 03-11-06/2/181

Данный метод признания доходов называется кассовым и означает, в частности, что в доходах должны отражаться все полученные авансы независимо от того, когда вы исполните свои обязательства по договору.

Сегодня оплата товаров (работ, услуг) посредством платежных банковских карт широко распространена.

При данном способе расчетов получают деньги не сразу, а спустя некоторое время после авторизации платежной банковской карты и выдачи покупателю кассового чека. Деньги переводит на расчетный счет банк, который обслуживает карту. При этом, как правило, из суммы платежа он удерживает комиссионное вознаграждение (далее - комиссия банка) (п. 1 ст. 851 ГК РФ).

Выделим особенности признания доходов в данной ситуации.

1. В доходах признается полная стоимость реализованных товаров (работ, услуг), которую оплатил покупатель. Уменьшать ее на сумму комиссии банка не нужно, причем независимо от того, какой объект налогообложения применяется.

Дело в том, что выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами по ним. Она является доходом от реализации, который учитывается «упрощенцами»¹⁶.

А сумма комиссии банка является затратами на оплату услуг кредитной организации. Поэтому ее можно учесть в расходах на основании пп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, если применяете УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы»¹⁷.

Если же работаем на УСН с объектом налогообложения «доходы», то учесть расходы на комиссию банка вы не вправе¹⁸.

2. Оплату за товары (работы, услуги) по платежной банковской карте вы признаете доходом на дату поступления денежных средств на ваш расчетный счет. Основание - п. 1 ст. 346.17 НК РФ.

¹⁶ абз. 2 п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 249 НК РФ

¹⁷ Письма Минфина России от 21.11.2007 N 03-11-04/2/280, от 23.05.2007 N 03-11-04/2/138, УФНС России по г. Москве от 26.11.2010 N 16-15/124515@

¹⁸ п. 1 ст. 346.18 НК РФ

«Упрощенцы» могут получать из бюджета субсидии на содействие самозанятости безработных граждан и стимулирование создания дополнительных рабочих мест. Такие субсидии предоставляются на определенных условиях в соответствии с региональными программами, предусматривающими мероприятия по снижению напряженности на рынке труда.

Таким образом, если применяется УСН с объектом «доходы минус расходы», полученные субсидии подлежат налогообложению только в двух случаях:

- 1) если по окончании третьего налогового периода не израсходовали полученные средства в полном объеме;
- 2) если нарушены условия предоставления субсидии.

В первом случае «упрощенный» налог уплачивается с разницы между полученной субсидией и суммой, которую налогоплательщик израсходовал в соответствии с условиями ее предоставления. Во втором случае «упрощенный» налог платится со всей суммы полученной субсидии.

Если «упрощенец» применяет объект налогообложения «доходы», порядок учета субсидий имеет особенности. Рассмотрим их.

Многие организации и индивидуальные предприниматели, которые применяют УСН, относятся к категории субъектов малого предпринимательства (ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»). Согласно п. 1 ст. 17 Закона N 209-ФЗ указанным лицам может предоставляться финансовая поддержка из бюджета в форме субсидий.

В налоговом учете доходы в виде таких субсидий учитываются в особом порядке. Соответствующие суммы отражаются в составе доходов пропорционально фактически осуществленным за счет них расходам, но не более двух налоговых периодов с даты их получения.

Если по окончании второго налогового периода сумма полученных субсидий превысит величину потраченных и признанных в расходах средств,

указанную разницу следует отразить в доходах данного налогового периода.

Кроме того, по мнению Минфина России, рассмотренный порядок учета доходов также применяется в случае предоставления субсидии организации или индивидуальному предпринимателю только для осуществления «вмененной» деятельности при совмещении УСН и ЕНВД (Письмо от 18.03.2013 N 03-11-11/111).

«Упрощенцы» признают в расходах свои затраты после их фактической оплаты¹⁹.

Упрощенная система налогообложения достаточно привлекательна в плане снижения налоговой нагрузки, но налогоплательщик в процессе своей деятельности должен постоянно отслеживать и величину доходов, и остаточную стоимость, как основных средств, так и нематериальных активов. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, не имеют возможности уменьшить налогооблагаемую базу на всю величину, понесенных ими расходов, так как их перечень ограничен.

Руководитель малого предприятия может вести бухгалтерский учет самостоятельно (п. 3 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете). Исключение составляют организации, чья отчетность подлежит обязательному аудиту соответствии с действующим законодательством; потребительские кооперативы; микрофинансовыми организации; адвокатские бюро и иные юридические лица, упомянутые в п. 5 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете. Субъекты малого предпринимательства (за вышеназванным исключением) имеют право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Также субъект малого предпринимательства может (в зависимости от характера и объема учетных операций своей деятельности) вести учет по простой форме, без использования регистров бухгалтерского учета имущества либо с использованием таковых.

Простая форма ведения бухучета предполагает регистрацию всех

операций только в *Книге учета фактов хозяйственной деятельности*. Такая *Книга* является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие активов и обязательств малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

Эту форму ведения бухгалтерского учета целесообразно применять организациям, совершающим небольшое количество хозяйственных операций (не более двух-трех десятков в месяц) и не осуществляющим производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), связанное с большими затратами материальных ресурсов.

Использование регистров бухгалтерского учета имущества предполагает регистрацию фактов хозяйственной жизни в комплекте ведомостей, которые предназначены для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности. Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов. Такая форма бухгалтерского учета рекомендована малым предприятиям, осуществляющим производство продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Во-вторых, малые предприятия могут не применять требования ряда ПБУ, что упрощает ведение бухгалтерского учета и позволяет в некоторых случаях экономить оборотные средства. В частности, субъект малого предпринимательства имеет право:

- вести учет доходов и расходов кассовым методом (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99);
- не учитывать при расчете налогооблагаемой прибыли требования ПБУ 18/02;
- при выполнении строительно-монтажных работ не учитывать требования ПБУ 2/2008;
- не применять нормы ПБУ 8/01;
- не проводить переоценку основных средств и нематериальных активов

¹⁹ п. 2 ст. 346.17 НК РФ

(п. 15 ПБУ 6/01, п. 17 ПБУ 14/07);

- не отражать обесценение нематериальных активов (п. 22 ПБУ 14/07);
- осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, а также не отражать обесценение финансовых вложений в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02);
- признавать все расходы по займам, в том числе и полученным на приобретение (возведение инвестиционных активов), в составе прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/2008);
- относить суммы коммерческих и управленческих расходов на себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

В-третьих, малое предприятие имеет право представлять годовую бухгалтерскую отчетность (в состав которой входят баланс и Отчет о финансовых результатах) по упрощенной форме. Формы документов приведены в приложении № 5 к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ //Российская газета. – Федеральный выпуск. - № 5654 (287). – 9 декабря 2011
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 22.10.2014) // Собрание законодательства Рос. Федерации. - 1994. - № 33. - Ст. 3301.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 06.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.04.2017) [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru>

4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru>

5. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (с изменениями и дополнениями) «Учетная политики организации» ПБУ 1/2008 (Приказ МФ от 06.10.08 № 106н) [Электронный ресурс] // Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12163097/#ixzz4dqdCkiIM>

6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99))» [Электронный ресурс] // <http://ib.ru/Инфо-бухгалтер>

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru>

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru>

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru/>

10. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.

11. Бородин В.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ В.А. Бородин. — 3-е издание. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 528 с.—
Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52444.html>. — ЭБС «IPRbooks»

12. Голикова Е.И. Налоговый учет расходов при УСН// Бухгалтерский учет № 5 март 2016

13. Карпова Л.И. Для малых предприятий, ведающих упрощенный учет, изменены четыре ПБУ// Бухгалтерский учет № 10 март 2016

14. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов / В.А. Чернов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 127 с. // Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52443.html>. — ЭБС «IPRbooks»