

Кузнецова Людмила Николаевна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры маркетинга,
внешнеторговой деятельности
и учета на предприятиях,
Поволжский институт управления
имени П.А. Столыпина –
филиал Российской академии
народного хозяйства
и государственной службы
при Президенте РФ, Саратов
E-mail: ludmila-kuznesova28@rambler.ru

Максимович Людмила Всеволодовна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры маркетинга,
внешнеторговой деятельности
и учета на предприятиях,
Поволжский институт управления
имени П.А. Столыпина –
филиал Российской академии
народного хозяйства
и государственной службы
при Президенте РФ, Саратов
E-mail: lmaksimovich@yandex.ru

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК КЛЮЧЕВОЙ ФАКТОР СБЛИЖЕНИЯ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

В настоящее время, в сложной экономической ситуации в нашей стране, вопросы бухгалтерского и налогового учета напрямую связаны с оптимизацией налогообложения коммерческих предприятий. Цель данного исследования – проанализировать противоречия бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов организации и внести предложения по сближению бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, формирующих базу финансового результата. В работе затронуты вопросы возникновения разногласий бухгалтерского и налогового учета в порядке признания и отражения доходов и расходов, деления расходов на прямые и

косвенные расходы при оценке незавершенного производства и готовой продукции. Многочисленные разногласия бухгалтерского и налогового учета возникают при учете объектов основных средств и других хозяйственных операций, оказывающих влияние на формирование финансовых результатов компаний. Учетная политика компании позволяет достичь максимального сближения систем бухгалтерского и налогового учета и оказывать влияние на финансовые результаты компании, не нарушая норм бухгалтерского и налогового законодательства.

Ключевые слова: учетная политика; различия учетных систем; сближение бухгалтерского и налогового учета; учет финансовых результатов; признание и отражение в учете доходов и расходов; метод начисления; кассовый метод; прямые и косвенные расходы; правила оценки незавершенного производства и готовой продукции; амортизационная премия; временные разницы.

Несмотря на существующие разногласия в законодательстве, бухгалтерский и налоговый учет имеют общую основу, и соображения рациональности требуют стремиться к их максимально возможному сближению. Существование нескольких учетных систем накладывает дополнительную нагрузку на предприятия, которые вынуждены использовать дополнительные ресурсы и поднимать стоимость произведенных и проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, таки образом препятствуя экономическому росту в стране.

Основная суть сближения бухгалтерского и налогового учета заключается в упрощении условий для ведения бизнеса и улучшении инвестиционного климата. Разногласия в системах учета являются проблемой и в учете финансовых результатов. Идо того момента, пока законодательство по бухгалтерскому и налоговому учету имеют противоречия, учетным работникам ничего не остаётся, как внимательно изучать часто вносимые поправки в налоговое законодательство и уметь лавировать между двумя системами, не нарушая требований ни одной из них.

Помимо различий в нормативно-правовых актах и задачах, при ведении бухгалтерского и налогового учета основные различия проявляются в порядке признания и отражения доходов и расходов. И на данный момент это является самым главным и существенным различием[2].

Учет финансовых результатов является самым важным вопросом во всей системе бухгалтерского учета, и по его правилам при определении финансового результата учитываются все денежные потоки. Сравнение расходов и доходов позволяет выявить финансовый результат по отдельным операциям или в целом за отчетный период. В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности «факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами» [4].

Принципы учета доходов и расходов для целей бухгалтерского учета определены ПБУ 9/99 «Доходы организации» [6] и ПБУ 10/99 «Расходы организации»[7].

В налоговом учете в большей степени рассматривается не финансовый результат, а налоговая база. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ. Это – ключевая особенность исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Не всё, что является доходом или расходом с точки зрения бухгалтерского учета, признается доходом или расходом в целях 25-й главы НК РФ[3]. В системе налогового учета признаются и учитываются не все доходы и расходы при определении прибыли, с которой нужно заплатить налог.

На протяжении многих лет были внесены многочисленные и важные поправки, которые направлены на сближение налогового учета с бухгалтерским. Но, несмотря на эти изменения, к сожалению, от различий между двумя видами учета не уйти [1]. Однако, уменьшить их и снизить

трудозатраты на ведение бухгалтерского и налогового учета все-таки можно и нужно. Достичь максимального сближения бухгалтерского и налогового учета, а также влияния на финансовые результаты можно путем формирования учетной политики компании. Для этого при составлении учетной политики организации необходимо максимально сблизить нормы бухгалтерского и налогового учета.

В первую очередь, выбрать в двух системах учета метод признания доходов и расходов- метод начисления или кассовый метод. Суть кассового метода заключается в следующем: организации признают доходы в том периоде, в котором получили оплату от покупателей и заказчиков, а расходы отражают только после их фактической оплаты.

Применять кассовый метод можно и в налоговом, и в бухгалтерском учете. Но для этого метода существуют некоторые ограничения. И они различаются в налоговом и бухгалтерском учете.

Налогоплательщики, использующие кассовый метод, могут продолжать его применять, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал (п. 1 ст. 273 НК РФ). [3].

Банки, кредитные и финансовые организации не вправе применять этот метод.

Немногие организации могут применять кассовый метод одновременно в налоговом и в бухгалтерском учете. Использование кассового метода в обоих учетах может не только приблизить их, но и упростить ведение бухгалтерского учета.

У средних и малых организаций, средняя выручка превышает 1 млн. руб. в квартал. Поэтому в налоговом учете кассовый метод они не вправе применять.

При расчете налога на прибыль они используют метод начисления, это признание доходов и расходов на дату перехода права собственности (В соответствии со ст. 271 НК для доходов от реализации датой получения

дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) и п. 1 ст. 272 НК - Расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений настоящей главы, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318 - 320 настоящего Кодекса [3]. Если такие организации являются малыми предприятиями, но поставили цель на сближение учетных систем, в бухгалтерском учете им нецелесообразно выбирать кассовый метод из-за возникающих расхождений.

Еще один важный момент - это необходимость деления расходов на прямые и косвенные, как прописано в п. 1 ст. 318 НК РФ. Данное требование распространяется на налогоплательщиков, определяющих доходы и расходы по методу начисления. Плательщик налога на прибыль имеет право самостоятельно определить перечень прямых и косвенных расходов. Данная позиция должна быть обязательно закреплена в учетной политике компании для целей налогообложения. Причем, перечень прямых расходов, определенных налогоплательщиком, может не совпадать с перечнем ст. 318 п. 1 НК РФ [3]. Их состав, в первую очередь, зависит от специфики производства и технологических процессов. Главное требование, чтобы перечень прямых расходов был обоснованным, т.е. расходы экономически оправданны. К прямым расходам, согласно п. 1 ст. 318 НК РФ, в частности, могут относиться: материальные затраты; оплата труда персонала, участвующего в процессе производства, и начисленные на нее обязательные страховые взносы; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве. Глава 25 НК РФ не содержит прямых положений, ограничивающих налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым или косвенным. Однако это не означает, что такое

распределение может быть произвольным. ФНС России поясняет, что исходя из норм ст. 252, 318, 319 НК РФ [3] выбор налогоплательщика в отношении расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должен быть обоснованным. Более того, в ст. 318 НК РФ отражена норма, предусматривающая включение в состав прямых расходов именно тех расходов, которые «...связаны с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)». Это означает, что механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. При этом налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели. На основании изложенного право самостоятельно определять перечень расходов требует от налогоплательщика обоснования принятого решения.

Однако в бухгалтерском учете деления затрат на прямые и косвенные и тем более методики распределения их нормативными актами не предусмотрено, и это приводит к расхождениям между двумя рассматриваемыми видами учета при оценке незавершенного производства, готовой продукции, находящейся на складе и к отгруженной, но не реализованной в данном периоде продукции. Пунктом 2 ст. 318 НК РФ установлено, что прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного или налогового периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ [3]. Поэтому часть прямых расходов будет признана в текущем периоде, а часть — отнесена к незавершенному производству, к остаткам готовой продукции на складе и к отгруженной, но не реализованной в данном периоде продукции. Понятие незавершенного производства содержится в п. 1 ст. 319 НК РФ. Так, под ним понимается продукция (работы или услуги) частичной готовности,

то есть не прошедшая всех операций изготовления, предусмотренных технологическим процессом. В незавершенное производство также включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги, а также остатки невыполненных заказов производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца производится компанией на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям налогоплательщика) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов. Тем не менее, в ст. 319 НК РФ не содержатся правила распределения прямых и косвенных расходов при оценке незавершенного производства. Следовательно, налогоплательщик должен разработать их самостоятельно и применять в течение не менее двух налоговых периодов.

В целях максимального сближения бухгалтерской и налоговой учетных систем, по нашему мнению, кроме существующего правила оценки незавершенного производства, готовой продукции необходимо в налоговом законодательстве в качестве альтернативы предусмотреть методы оценки, закрепленные бухгалтерским законодательством. Как, например, методы оценки сырья и материалов закреплены в п. 8 ст. 254 НК РФ [3]. В этой норме Кодекса предусмотрено три метода оценки: по стоимости единицы запасов (товара); по средней стоимости; по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Аналогичные методы оценки предусмотрены и бухгалтерским законодательством. Налогоплательщик самостоятельно примет решение, какой из методов закрепить в учетной политике.

Значительные проблемы сближения бухгалтерского и налогового учета возникают при учете объектов основных средств. Это связано с выбором методов амортизации, установлением сроков полезного использования, применением повышающих и понижающих коэффициентов, применением

амортизационной премии и установлением стоимостного критерия для имущества, признаваемого объектами основных средств. Данных разногласий вполне можно избежать путем соблюдения норм, не противоречащих нормам установленных НК РФ, кроме стоимостного критерия, который, в отличие от бухгалтерского учета, в налоговом учете налогоплательщик установить не имеет права.

Так до 1 января 2016 г. амортизируемым имуществом признавалось имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (п.1ст.256 НК РФ), что соответствовало стоимостному критерию в бухгалтерском учете. С 1 января 2016 г. стоимостной критерий для признания имущества амортизируемым был увеличен, и в настоящий момент составляет более 100 000 рублей. Следовательно, имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей включительно отражается в составе материальных расходов по мере эксплуатации в полном объеме (пп.3п.1ст.254НК РФ) [3].

В то же время в бухгалтерском учете в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [5] никаких изменений внесено не было, и стоимостной критерий для признания имущества в составе материальных расходов по-прежнему составляет до 40 000 рублей включительно. Налогоплательщик устанавливает учетной политикой для целей бухгалтерского учета конкретный стоимостной критерий для объектов основных средств, либо вовсе его не указывая. В таких случаях пункт учетной политики может содержать - активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств не зависимо от их стоимости.

С вступлением в силу с 2018 года федерального стандарта «Основные средства-2018» [8] вовсе не предусматривается установление стоимостного критерия. Кроме того, будут возникать различия и по другим моментам, не

предусмотренными НК РФ. Таким образом, у бухгалтеров появляются дополнительные проводки, связанные с необходимостью отражать временные разницы, поскольку в бухгалтерском учете имущество отражается в составе основных средств и переносится на затраты посредством начисления амортизации, а в налоговом учете такие объекты списываются как материальные расходы единовременно в полной сумме в момент ввода их в эксплуатацию.

Однако и такие различия можно устранить, если предусмотреть в учетной политике для целей налогового учета порядок признания в составе материальных расходов в течение более одного отчетного периода с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей стоимости не амортизируемого имущества. Это следует из п.п. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ [3]. Следовательно, в рассматриваемой ситуации организация может сблизить бухгалтерский и налоговый учет активов, учтенных в составе оборотных активов, при условии, что в учетной политике в целях налогового учета будет предусмотрен порядок учета таких активов, аналогичный порядку учета в бухгалтерском учете.

Наряду с суммой начисленной амортизации организация имеет право отнести единовременно в расходы, уменьшающие налог на прибыль, до 10-30% затрат на капитальные вложения. Данный вид расхода получил название «амортизационная премия».

Величина амортизационной премии ограничена, и ее предельный размер зависит от амортизационной группы основного средства, по которому премия рассчитывается (п. 9 ст. 258 НК РФ) [3]. Организация сама устанавливает в учетной политике для целей налогообложения размер амортизационной премии по конкретным основным средствам (группам основных средств).

Использование амортизационной премии основных средств уменьшает размер первоначальной стоимости или понесенных капитальных расходов (по достройке, реконструкции и проч.), который используется для

последующего расчета сумм амортизации (абз. 3 п. 9 ст. 258 НК РФ) [3]. Амортизационную премию бухгалтер включает в косвенные расходы того отчетного периода, в котором основное средство начинает амортизироваться или в котором изменяется его первоначальная стоимость (при достройке, реконструкции и проч.), и амортизация по основному средству начинает начисляться со следующего месяца после месяца, в котором начата его эксплуатация. Таким образом, за отчетный период компания заплатит налог на прибыль меньше, но в последующие отчетные периоды постепенно, в течение срока полезного использования этого объекта сумма будет уплачена в бюджет полностью.

Необходимо понимать, что возникающие временные разницы связаны с расходами, признанными в учетных системах в разное время, т.е. компании как бы получают возможность оптимизировать налоговые платежи, но не уменьшить их. Получается что-то вроде отсрочки платежей по налогу на прибыль в виде отложенного налога на прибыль, и в итоге компании оплатят его (налог на прибыль) в других отчетных периодах. Тем самым у компании происходит высвобождение денежных средств, которые могут быть направлены на увеличение оборотного капитала и соответственно на рост финансового результата. Однако проведенный анализ элементов учетной политики налогоплательщиков показал, что в учетной политике для целей налогообложения амортизационная премия не применяется. Такое решение предприятий можно объяснить, во-первых, сложностью расчетов и, во-вторых, получением временной выгоды, а не льготы по уплате налога на прибыль.

Перечень противоречий, которых можно избежать при формировании учетной политики, на этом не заканчивается. Нами затронуты наиболее значимые, на наш взгляд, разногласия учетных систем, влияющих на финансовые результаты компаний. Представляется возможным, сочетая различные варианты учета, получить десятки комбинаций, каждая из которых представляет собой отдельную модель учетной политики. Каждое

предприятие, решая задачу оптимизации налоговых платежей, выбирает из возможных моделей одну, дающую приемлемую сумму налоговых платежей. Эффект «налоговой экономии», при которой достигается увеличение ресурсов, используемых компаниями за счет уменьшения величины взимаемых налогов и распределения финансовых потоков во времени, когда первыми следуют меньшие налоговые платежи, а последними - большие.

При решении проблемы сближения бухгалтерского и налогового учета, необходимо принимать во внимание потенциальное изменение текущей ситуации. Существующие предпосылки и тенденции показывают, что различия между бухгалтерским и налоговым учетом в ближайшем будущем будут увеличиваться за счет того, что в России увеличивается роль МСФО. Внедрение МСФО в России вызвано ростом потребностей пользователями финансовой информации, необходимой для принятия управленческих решений, по мере экономического роста в стране и создания более благоприятного инвестиционного климата.

В этой связи, решение проблем сближения налогового и бухгалтерского учета будут усложняться, и для преодоления этой ситуации, на наш взгляд, для налогоплательщика должны быть нормативно доступны (но не обязательны) те методы учета, которые он применяет в бухгалтерском учете, и это не идет в ущерб интересам налоговой системы.

Литература

- [1] Верещагин С.А. Варианты отражения момента реализации для целей налогообложения // Налоговый вестник. - 2014. - № 5. – С.6-8.
- [2] Лермонтов Ю.М. О документальном подтверждении расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2014. - № 8. – С.22-25.
- [3] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 09.03.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.03.2016) // «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

[4] Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"))// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 44, 03.11.2008.

[5] Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 20, 14.05.2001,

[6] 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"// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 26, 28.06.1999.

[7] 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"// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 26, 28.06.1999.

[8] Приказ Минфина России от 23.05.2016 N 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг." // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 30.05.2016

Kuznetsova Lyudmila Nikolaevna
Candidate of Economic Sciences,
assistant professor of marketing,
foreign trade activities,
and accounting at the enterprises,
Povolzhsky Institute of Management
named after P.A. Stolypin,
Branch of RANEPa, Saratov
E-mail: Ludmila-kuznecova28@rambler.ru

Maksimovich Lyudmila Vsevolodovna

Candidate of Economic Sciences,
assistant professor of marketing,
foreign trade activities,
and accounting at the enterprises,
Povolzhsky Institute of Management
named after P.A. Stolypin,
Branch of RANEPa, Saratov
E-mail: lmaksimovich@yandex.ru

ACCOUNTING POLICIES AS A KEY FACTOR OF CONVERGENCE OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS

At the present time, in a difficult economic situation in our country, accounting matters directly related to the optimization of the taxation of businesses. The purpose of this study - to analyze the accounting and tax account the financial results of the organization and to make proposals for convergence of accounting and taxation of income and expenses that form the basis of the financial result. This paper describes and analyzes the accounting and tax accounting differences in the order of recognition of income and expenses and reflection, as well as proof of the need for division into direct and indirect costs are not only the tax but also in accounting. Problems of convergence of accounting and taxation arise in accounting for fixed assets that form the base of the organization costs. To achieve maximum convergence of accounting and taxation, as well as the impact on the financial results can be achieved by the formation of the company's accounting policies. To do this, in the preparation of the accounting policy of the organization should be possible to bring together the financial and tax accounting rules.

Key words: accounting policies; different accounting systems; the convergence of accounting and taxation; Accounting financial results; recognition and recording of revenue and expenditure; accrual method; cash method; direct and indirect costs; rules for assessing work in progress and finished goods; not depreciable property; temporary differences.

References

- [1] Vereshhagin S.A. Varianty otrazheniya momenta realizacii dlja celej nalogooblozhenija [Options reflection moment of realization for tax purposes]// Nalogovyj vestnik [Tax Bulletin] -2014. - no. 5. – Pp.6-8.
- [2] Lermontov Ju.M. O dokumental'nom podtverzhdenii rashodov, uchityvaemyh v celjah nalogooblozhenija pribyli [On the documentary evidence of expenditure accounted for profits tax purposes] // Aktual'nye voprosy buhgalterskogo ucheta i nalogooblozhenija [Actual issues of accounting and taxation] - 2014. - no. 8. – Pp. 22-25.
- [3] Nalogovyj kodeks Rossiyskoy Federatsii (chast' vtoraya) ot 05.08.2000 № 117-FZ (red. ot 09.03.2016) (s izm. I dop.,vstup. v silu s 15.03.2016) [Russian Tax Code (Part II) of 05.08.2000 number 117-FZ (ed. From 09.03.2016) (rev. And ext., Joined. In force from 03.15.2016)]// «Sobraniye zakonodatel'stva RF» ["Collection of the legislation of the Russian Federation"], 07.08.2000, no. 32, art. 3340
- [4] Prikaz Minfina Rossii ot 06.10.2008 N 106n (red. ot 06.04.2015) "Ob utverzhdenii polozheniy po bukhgalterskomu uchetu" (vmeste s "Polozheniyem po bukhgalterskomu uchetu "Uchetnaya politika organizatsii" (PBU 1/2008)", "Polozheniyem po bukhgalterskomu uchetu "Izmeneniya otsenochnykh znacheniy" (PBU 21/2008)") [Order of the Russian Ministry of Finance dated 06.10.2008 N 106n (ed. From 04.06.2015) "Approval of Provisions on accounting" (with the "Regulations on accounting" Accounting policy of an organization "(PBU 1/2008)," "Regulations on accounting keeping "Changes estimates" (PBU 21/2008)")] // "Byulleten' normativnykh aktov federal'nykh organov ispolnitel'noy vlasti" ["Bulletin of normative acts of the federal bodies of executive power"], no. 44, 03.11.2008
- [5] Prikaz Minfina Rossii ot 30.03.2001 N 26n (red. ot 16.05.2016) "Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu "Uchet osnovnykh sredstv" PBU 6/01" [Order of the Russian Ministry of Finance dated 30.03.2001 N 26n (ed. From 05.16.2016) "Approval of Provisions on accounting" Asset Accounting "PBU 6/01"] // "Byulleten' normativnykh aktov federal'nykh organov ispolnitel'noy

vlasti"["Bulletin of normative acts of the federal bodies of executive power"],",no.20, 14.05.2001

[6] Prikaz Minfina Rossii ot 06.05.1999 N 32n (red. ot 06.04.2015) "Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu "Dokhody organizatsii" PBU 9/99" [Order of the Russian Ministry of Finance dated 06.05.1999 N 32n (ed. From 06.04.2015) "Approval of Provisions on accounting" Revenues organization "PBU 9/99"] //"Byulleten' normativnykh aktov federal'nykh organov ispolnitel'noy vlasti"["Bulletin of normative acts of the federal bodies of executive power"],",no. 26, 28.06.1999

[7] Prikaz Minfina Rossii ot 06.05.1999 N 33n (red. ot 06.04.2015) "Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu "Raskhody organizatsii" PBU 10/99" [Order of the Russian Ministry of Finance dated 06.05.1999 N 33n (ed. From 04.06.2015) "Approval of Provisions on accounting" Expenses "RAS 10/99"] ////"Byulleten' normativnykh aktov federal'nykh organov ispolnitel'noy vlasti"["Bulletin of normative acts of the federal bodies of executive power"],",no. 26, 28.06.1999

[8] Prikaz Minfina Rossii ot 23.05.2016 N 70n "Ob utverzhdenii programmy razrabotki federal'nykh standartov bukhgalterskogo uchetana 2016 - 2018 gg." [Order of the Russian Ministry of Finance dated 23.05.2016 N 70n "On approval of the development of federal accounting standards program for 2016 - 2018."] // Ofitsial'nyy internet-portal pravovoyinformatsii<http://www.pravo.gov.ru> [The official internet-portal of legal information <http://www.pravo.gov.ru>], 30.05.2016