

УДК 657.212

***ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ***

Карелина К. В.,

магистрант,

Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина,

Омск, Россия

Нардина С.А.,

к.э.н, доцент,

Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина,

Омск, Россия

Аннотация

В данной статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности в сельскохозяйственных организациях. Изучены некоторые особенности аналитического и синтетического учета дебиторской задолженности, которая отражается на счетах: 60, 62, 63, 70, 71, 73, 75, 76. А также рассмотрены ситуационные задачи по соответствующим счетам.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, аналитический учет, задолженность покупателей и заказчиков, резерв по сомнительным долгам, задолженность поставщиков и подрядчиков.

***FEATURES OF THE ACCOUNTING OF DEBTORARY ARREARS IN
AGRICULTURE ORGANIZATIONS***

Karelina K.V.,

Graduate student,

Omsk Stolypin's Agrarian State University

Omsk, Russia

Nardina S.A.,

Candidate of Economic Sciences, assistant professor,

Omsk Stolypin's Agrarian State University

Omsk, Russia

Annotation

This article examined the features of the accounting of debtorary arrears in agriculture organizations. Studied some features of the analytical and synthetic accounting of receivables, which is reflected in the accounts: 60, 62, 63, 70, 71, 73, 75, 76. And also considered situational tasks on the relevant accounts.

Key words: accounts receivable, analytical accounting, receivables from buyers and customers, allowance for doubtful debts, accounts receivable from suppliers and contractors.

Общие вопросы организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности применительно к аграрному сектору рассматривают в своих трудах С.М. Бычкова [4], В.Г. Гетьман [3], Г.М. Лисович [6], А.М. Сайгидмагомедов [9], Л.И. Хоружий [10] и другие отечественные ученые.

В организациях за достоверность, своевременность предоставления и полноту финансовой отчетности отвечает главный бухгалтер. Она необходима для подготовки учетной политики, организации финансовой и налоговой отчетности [1, 47].

В балансе сельскохозяйственных предприятий дебиторская задолженность и обязательства относятся к текущим активам и обязательствам, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не был определен. Прочие заявленные активы и обязательства отражаются как долгосрочные [5, 25].

В организациях обычно наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность, которая образовалась по счету 62 «Расчеты с покупателями и

заказчиками» – когда организация отгрузила какие-либо материальные ценности, а оплату за них еще не получила.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется на основе цен, определяемых соглашениями между сельскохозяйственной организацией и покупателями. Взыскание задолженности, включая долги с истекшим сроком исковой давности, учитывается и списывается с баланса, по мере признания ее нереальной. Поступления от продажи сельскохозяйственной продукции и оказания услуг признаются в качестве выручки, когда продукция доставляется покупателям (или предоставляются услуги) и предоставляются документы (товарные накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и др.) [11, 28].

Все расчеты с покупателями и заказчиками предприятия строят на основании заключенных договоров-контрактов, в которых указаны сроки, условия поставки продукции, порядок оплаты и т.п. Документами при расчетных взаимоотношениях с покупателями и заготовительными организациями являются специальные приемочные квитанции. В этих квитанциях фиксируют, какая продукция принята, ее количество (в натуральной и зачетной массе), дату, причитающуюся оплату и пр. Такие квитанции служат основанием для записей в учетные регистры по счету 62.

На суммы реализованной продукции предприятие предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику, дебетуя при этом счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредитуя счет 90 «Продажи». При погашении покупателями и заказчиками их задолженности предприятия списывают ее с кредита счета 62 в дебет счетов учета денежных средств.

При продаже амортизируемого имущества, в частности основных средств и нематериальных активов, стоимость этого имущества по ценам продажи списывают в дебет счета 62 с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы». Поступление платежей за проданное имущество отражают по дебету счетов учета денежных средств (50, 51, 52, 55) и кредиту счета 62 [2, 53].

На счете 62 отражают обособленно суммы полученных авансов и предварительной оплаты за поставленную продукцию. К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут быть открыты субсчета:

– 62-1 «Расчеты по вексям полученным» – для учета задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной полученными вексями;

– 62-2 «Расчеты по авансам полученным» – для отражения информации о расчетах по полученным авансам в соответствии с договорами поставки сельскохозяйственной продукции.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

| Дебет | Кредит | Содержание операции | Примечание |
|-----------|-----------------------------|---|--|
| 62 (76) | 90-1 | <i>ВОЗНИКНОВЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ</i> 1) Отражена выручка от продажи готовой продукции, товаров | <i>Отражается без НДС, если организация уплачивает ЕСХН</i> |
| 90-2 | 43, 41 | 2) Списана себестоимость проданной готовой продукции, товаров | <i>Готовую продукцию учитывают в течение года по плановой себестоимости, в конце – доводят до фактической. Сумму превышения (перерасход) списывают либо дополнительной проводкой либо (экономия) методом красного сторна</i> |
| 90-3 | 68 субсчет «Расчеты по НДС» | 3) Начислен НДС | <i>Если организация находится на ЕСХН, НДС не платят</i> |
| 50, 51 | 62 (76) | <i>ПОГАШЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ</i> 4) Поступили деньги от покупателей в оплату | |
| 90-9 (99) | 99 (90-9) | 5) Отражен финансовый результат – прибыль (убыток) | <i>В конце года определите финансовый результат от продажи</i> |

При отгрузке продукции покупателям возникающую дебиторскую задолженность показывают в учете по цене продажи продукции на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Рассмотрим возникновение и

погашение дебиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на примерах.

Пример 1. ООО «Колос» продало готовую продукцию за 120 000 руб. (в том числе НДС 20%). Себестоимость проданной готовой продукции составила 69 000 руб. Расходы по доставке готовой продукции до покупателя составили 5600 руб.

Таблица 2 – Решение примера 1

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|------------------------------|--------------------------------|--|
| Дт 62 Кт 90-1 | 120000 руб. | Отражена выручка при продаже (<i>возникновение дебиторской задолженности по дебиту счета 62</i>) |
| Дт 90-2 Кт 43 | 69000 руб. | Списана себестоимость готовой продукции при продаже |
| Дт 90-3 Кт 68 | 20 000 руб. (120000*20/120) | Начислен НДС |
| Дт 90-2 Кт 10, 70, 69 ... | 5600 руб. | Отражены расходы по доставке готовой продукции |
| Дт 51 Кт 62 | 120000 руб. | Поступила оплата от покупателя (<i>погашение дебиторской задолженности</i>) |
| Дт 90-9 Кт 99 | 25400 руб. | Отражена прибыль от продажи готовой продукции |

Пример 2. ООО «Птица» продало суточных утят на 60000 руб. (в том числе НДС – 20%). Себестоимость проданных животных составила 33 000 руб. Расходы по доставке суточных утят до покупателя составили 2800 руб. Определить финансовый результат.

Таблица 3 – Решение примера 2

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|------------------------------|------------------------------|--|
| Дт 62 Кт 90-1 | 60000 руб. | Отражена выручка при продаже (<i>возникновение дебиторской задолженности по дебиту счета 62</i>) |
| Дт 90-2 Кт 11 | 33000 руб. | Списана себестоимость животных |
| Дт 90-3 Кт 68 | 10000 руб. (60000*20/120) | Начислен НДС |
| Дт 90-2 Кт 10, 70, 69 ... | 2800 руб. | Отражены расходы по доставке животных |
| Дт 51 Кт 62 | 60000 руб. | Поступила оплата от покупателя (<i>погашение дебиторской задолженности</i>) |
| Дт 90-9 Кт 99 | 14200 руб. | Отражена прибыль от продажи животных |

Пример 3. ООО «Колос» продает принадлежащий ему деревообрабатывающий станок за 42000 руб. (в том числе НДС – 7000 руб.).

Первоначальная стоимость станка – 100 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 30 000 руб.

Таблица 4 – Решение примера 3

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|-----------------|------------------------------|---|
| Дт 62 Кт 91-1 | 42000 руб. | Отражен доход от продажи объекта ОС (возникновение дебиторской задолженности по дебиту счета 62) |
| Дт 01-9 Кт 01 | 100000 руб. | Списана первоначальная стоимость проданного объекта ОС |
| Дт 02 Кт 01-9 | 30000 руб. | Списана амортизация на момент выбытия ОС |
| Дт 91-2 Кт 01-9 | 100000 – 30000=70000 руб. | Списана остаточная стоимость проданного объекта ОС |
| Дт 91-2 Кт 68 | 7000 руб. | Начислен НДС от продажи |
| Дт 51 Кт 62 | 42000 руб. | Поступили денежные средства от покупателя (погашение дебиторской задолженности) |
| Дт 99 Кт 91-9 | 35000 руб. | Отражен убыток от продажи объекта ОС |

Ведение аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» осуществляется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а расчетов плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику. Правильное построение аналитического учета должно гарантировать возможность получения необходимых сведений:

- 1) о покупателях и заказчиках по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- 2) о покупателях и заказчиках по не оплаченным в срок расчетным документам;
- 3) по авансам полученным;
- 4) по векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- 5) по векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- 6) по векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Учет расчетов с покупателями должен обеспечить:

- контроль возникновения дебиторской задолженности в процессе реализации;

- контроль сроков и фактов погашения дебиторской задолженности;
- реальную оценку дебиторской задолженности и времени поступления финансовых средств на предприятие.

Таким образом, все расчеты с покупателями и заказчиками основаны на заключенных договорах. В них указаны условия, порядок оплаты, условия поставки и т.д. Организация На суммы реализованной продукции предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику. Синтетический учет по каждому покупателю ведется в журнал-ордер № 11.

При возникновении сомнительного долга по дебиторской задолженности организация может списать его на резерв по сомнительным долгам, который учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Сомнительным признается долг перед организацией, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично (Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ) [8]. Это может быть либо нарушение должником срока оплаты, либо получения информации о финансовых проблемах должника.

Резервы по сомнительным долгам создаются в момент признания задолженности сомнительной. Размер резерва определяют отдельно по каждому долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки погашения долга.

В соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) [7] сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом (табл. 5):

Таблица 5 – Сумма резерва по сомнительным долгам

| Срок долга | Сумма резерва по сомнительным долгам |
|---------------------|---|
| 90 календарных дней | С сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности |

| | |
|---|---|
| От 45 до 90 календарных дней (включительно) | В сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности |
| До 45 дней | Не увеличивает сумму создаваемого резерва |

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период.

Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной (не только по задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги). В то же время если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается [3, 325]. И вне зависимости от выбранного способа расчета отчислений в резерв его создание отражается следующими проводками:

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»

| Дебет | Кредит | Содержание операции |
|-------|--------|--|
| 91-2 | 63 | Создание резерва по сомнительным долгам |
| 63 | 91-1 | Списание остатка резерва по сомнительным долгам, созданного в прошлом отчетном периоде |
| 63 | 60, 76 | Списания безнадежного долга за счет резерва. |

Создание резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете позволяет показать реальную картину финансового положения дел в организации.

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебиторская задолженность возникает при перечислении аванса платежным поручением, когда товарно-материальные ценности еще не получены. В примере 4 рассмотрена задача по данному счету.

Пример 4. ООО «Колос» перечислило ООО «Мир» аванс в сумме 120 000 руб. (в том числе НДС 20%). Аванс был перечислен в счет предстоящей поставки материалов.

Таблица 7 – Решение примера 4

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|---------------|-------------|--|
| Дт 60-1 Кт 51 | 120000 руб. | Перечислен аванс поставщику (<i>возникновение дебиторской задолженности</i>) |
| Дт 10 Кт 60 | 100000 руб. | Оприходованы поступившие материалы |
| Дт 19 Кт 60 | 20000 руб. | Учен НДС по оприходованным материалам |
| Дт 68 Кт 19 | 20000 руб. | НДС по материалам принят к вычету |
| Дт 60 Кт 60-1 | 120000 руб. | Зачтен аванс (<i>погашение дебиторской задолженности</i>) |

По счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» дебиторская задолженность образуется при переплате налогов, осуществляется путем безналичных платежей в соответствующие органы. Например, был начислен налог на имущество организации в размере 5000 руб., а заплатили в бюджет 5500 руб., таким образом, на счете 68-1 «Расчеты по налогу на имущество» образовалась дебиторская задолженность на сумму 500 руб.:

Дт 91-2 Кт 68-1 – 5000 руб. – начислен налог на имущество;

Дт 68-1 Кт 51 – 5500 руб. – заплатили налог на имущество.

По счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» дебиторская задолженность образуется при переплате обязательных социальных платежей. Для наглядности рассмотрим пример.

Пример 5. ООО «Лес» занимается производством. Работнику основного производства Морозову А.А. была начислена заработная плата в сумме 18 000 руб. Платежи во внебюджетные фонды составляют (см. табл. 8):

Таблица 8 – Решение примера 5

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|---------------|-------------------------------|--|
| Дт 20 Кт 70 | 18000 руб. | Начислена заработная плата Морозову |
| Дт 20 Кт 69-1 | $18000 * 2,9\% = 522$ руб. | Начислен платеж в Фонд социального страхования |
| Дт 20 Кт 69-3 | $18000 * 5,1\% = 918$ руб. | Начислен платеж Федеральный фонд обязательного медицинского страхования |
| Дт 20 Кт 69-2 | $18000 * 22\% = 3960$ руб | Начислен платеж в Фонд пенсионного страхования |
| Дт 69-1 Кт 51 | 532 руб. | <i>Перечислен платеж в Фонд социального страхования (переплата составила 10 руб. – возникла дебиторская задолженность по счету 69-1)</i> |

Дебиторская задолженность может возникнуть по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» при излишне выплаченной заработной плате.

Пример 6. Работнику производственного отдела ООО «Колос» за месяц начислена заработная плата в сумме 31 000 руб. Из нее удержан налог на доходы физических лиц в сумме 4030 руб. Всего к выплате причитается 26970 руб.

Таблица 9 – Решение примера 6

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|---------------------------------------|------------|--|
| Дт 20 Кт 70 | 31000 руб. | Начислена заработная работнику организации |
| Дт 70 Кт 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» | 4030 руб. | Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работника |
| Дт 70 Кт 50 | 27000 руб. | Выплачена из кассы организации заработная плата работнику (<i>возникла дебиторская задолженность на сумму 30 руб.</i>) |

Дебиторская задолженность также отражается по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», возникает при выдаче сумм в подотчет.

Пример 7. Работник ООО «Птица» получил под отчет 500 руб. для покупки канцтоваров. Он купил в магазине канцтовары на сумму 375 руб., сдал их на склад, а остаток денежных средств (125 руб.) вернул в кассу.

Таблица 10 – Решение примера 7

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|-------------|----------|---|
| Дт 71 Кт 50 | 500 руб. | Выданы средства под отчет (<i>возникновение дебиторской задолженности</i>) |
| Дт 10 Кт 71 | 375 руб. | Оприходованы канцтовары на основании авансового отчета работника (<i>погашение дебиторской задолженности</i>) |
| Дт 50 Кт 71 | 125 руб. | Принят в кассу неизрасходованный остаток подотчетных средств (<i>погашение дебиторской задолженности</i>) |

Дебиторская задолженность также возникает по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», образуется при выдаче займа сотруднику (договор выдачи займа), выявлении порчи, обнаружение недостачи при инвентаризации.

Пример 8. Работник ООО «Колос» Петров О.Н. получил беспроцентный займ в сумме 20000 руб. сроком на 2 месяца, первый платеж – 10000 руб. был внесен в кассу организации, вторую часть удержали из заработной платы

сотрудника. Ставка рефинансирования составляет 8,75%. Так как работник получил беспроцентный займ, возникает материальная выгода, которая составит: 20000 руб. $\cdot 0,0875 \cdot \frac{2}{3} \cdot 2 \text{ мес.} / 12 \text{ мес.} = 194 \text{ руб.}$ НДФЛ с материальной выгоды составляет 35%: 194 руб. $\cdot 0,35 = 67 \text{ руб.}$

Таблица 11 – Решение примера 8

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|---------------|------------|---|
| Дт 73-1 Кт 50 | 20000 руб. | Выдан заем сотруднику (<i>возникновение дебиторской задолженности по счету. 73</i>) |
| Дт 70 Кт 68 | 67 руб. | Удержан НДФЛ с материальной выгоды |
| Дт 50 Кт 73-1 | 10000 руб. | Погашен займ сотрудником (<i>погашение дебиторской задолженности по счету. 73</i>) |
| Дт 70 Кт 73-1 | 10000 руб. | Удержан займ из заработной платы (<i>погашение дебиторской задолженности по счету 73</i>) |

По счету 75 «Расчеты с учредителями», дебиторская задолженность возникает при появлении задолженности учредителей по взносам в уставный капитал.

Пример 9. Уставный капитал ООО «Колос» составляет 40 000 руб. и разделен на 4 равные доли (по 25% суммы уставного капитала, или 10 000 руб. каждая), которые распределены между учредителями следующим образом:

ООО «Мир» – 3 доли (что составляет 75% уставного капитала, или 30 000 руб.). Петров И.И. – 1 доля (что составляет 25% уставного капитала, или 10 000 руб.). Для учета расчетов с учредителями бухгалтер ООО «Колос» к счету 75 открыл субсчета:

75-1-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал с ООО «Мир»;

75-1-2 «Расчеты по вкладам в уставный капитал с Петровым И.И.».

ООО «Мир» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование, денежная оценка которого составила 30 000 руб., в том числе сумма восстановленного НДС – 5000 руб. Петров И.И. оплатил свою долю в уставном капитале наличными деньгами.

Таблица 12 – Решение примера 9

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|---|------------|--|
| Дт 75-1-1 Кт 80 | 30000 руб. | Отражена задолженность ООО «Мир» по вкладу в уставный капитал (<i>возникновение дебиторской задолженности по счету 75</i>) |
| Дт 75-1-1 Кт 80 | 10000 руб. | Отражена задолженность Петрова И.И. по вкладу в уставный капитал (<i>возникновение дебиторской задолженности по счету 75</i>) |
| Дт 08 Кт 75-1-1 | 30000 руб. | ООО «Мир» внес оборудование в качестве вклада в уставный капитал (<i>погашение дебиторской задолженности по счету 75</i>) |
| Дт 19 Кт 75-1-1 | 5000 руб. | Отражен восстановленный ООО «Мир» НДС по оборудованию |
| Дт 50 Кт 75-1-2 | 10000 руб. | Петров И.И. внес денежные средства в качестве вклада в уставный капитал (<i>погашение дебиторской задолженности по счету 75</i>) |
| После отражения всех операций сальдо субсчета 75-1 равно нулю, уставный капитал полностью оплачен | | |

По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» дебиторская задолженность возникает при появлении задолженности других контрагентов перед нашей организацией (претензии).

Пример 10. ООО «Дрель» заключило договор с ООО «Молоток» на поставку материалов. Всего было поставлено материалов на сумму 150 000 руб. (без НДС). Материалы были оплачены авансом. В процессе их оприходования было выявлено, что качество материалов не соответствует установленным требованиям. Организация выставила ООО «Молоток» претензию на сумму 30 000 руб. Однако ООО «Молоток» признало претензию только в сумме 20 000 руб. Оставшаяся сумма претензии не подлежала взысканию с ООО «Молоток», так как материалы стоимостью 10000 руб. потеряли качество по вине покупателя – ООО «Дрель».

Таблица 13 – Решение примера 10

| Проводка | Сумма | Содержание хозяйственной операции |
|-----------------|-------------|---|
| Дт 60 Кт 51 | 150000 руб. | Перечислен поставщику аванс в счет предстоящей поставки материалов |
| Дт 76-2 Кт 60-2 | 30000 руб. | Выставлена претензия поставщику |
| Дт 51 Кт 76-2 | 20000 руб. | Оплачена признанная поставщиком претензия |
| Дт 60-2 Кт 76-2 | 10000 руб. | Учтена сумма выставленной ранее поставщику претензии, не подлежащей взысканию |

Таким образом, в процессе изучения особенностей организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности в сельскохозяйственных организациях был изучен аналитический и синтетический учет. Учет дебиторской задолженности осуществляется на счетах: 60, 62, 63, 70, 71, 73, 75, 76, каждая операция должна быть подкреплена первичным документом, который содержит определенные реквизиты и подписи должностных лиц. С целью своевременного выявления сомнительной дебиторской задолженности предприятие проводит инвентаризацию дебиторской задолженности, при которой проверяются правильность и полнота заполнения документов, отражение всех сумм в учете, выявляется просроченная задолженность, которая может быть списана на счет 63. Создание резерва по сомнительным долгам позволяет предприятию избежать негативных последствий, снижения платежеспособности и ликвидности организации.

Библиографический список:

1. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М. Богаченко. – РнД: Феникс, 2018. – 398 с.
2. Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета / Н.В. Брыкова. – М.: Академия, 2019. – 144 с.
3. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 601 с.
4. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. – СПб.: Питер, 2018. – 496 с.
5. Ерофеева В.А. Основы бухгалтерского учета. Учебное пособие / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева, Д.Ж. Бадмаева. – М.: Юрайт, 2019. – 140 с.
6. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 288 с.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

- ресурс] // СПС «Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения: 04.01.2020)
8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) – М., [2019]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. Сайгидмагомедов А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / А.М. Сайгидмагомедов. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 768 с.
10. Хоружий Л.И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 304 с.
11. Шутова И.С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / И.С. Шутова, Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник, 2018. – 64 с.

Оригинальность 76%