



УДК 657:336.64 (571.15)

А.А. Дмитриев
A.A. Dmitriyev

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФАКТОРИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

THEORETICAL ASPECTS OF FACTORING OPERATIONS

Факторинг – сравнительно новый, инновационный, финансовый инструмент на Российском рынке. Факторинг – это комплекс финансово-коммерческих услуг, оказываемых со стороны финансового агента клиенту, ведущему торговую деятельность на условиях отсрочки платежа. В России актуален факторинг с регрессом. В бухгалтерском учете необходима единая методика учета факторинговых операций, а также нормативно-теоретическая база, которая будет отвечать и международным требованиям по МСФО в целом. Факторинг – финансовый инструмент для компаний, ведущих рентабельный, платежеспособный и перспективный бизнес, нацеленных занимать лидирующее положение на рынке, в том числе за счет расширения объема продаж и выхода на новые финансовые, маркетинговые, производственные рубежи. Факторинг эффективный механизм по решению финансовых нужд для предприятий реального сектора экономики, в том числе для организаций г. Барнаула и Алтайского края. На основе изученной теории можно сделать выводы о том, что факторинг позволит: решить проблемы пополнения оборотных средств; расширить объем экспорта и товарооборота; повысить финансовую устойчивость предприятий; улучшить планирование cash-flow; улучшить балансовые показатели предприятий, использующих РСБУ и МСФО; диверсифицировать экономику нашей страны.

Ключевые слова: факторинг, эффективный финансовый механизм.

Factoring is a relatively new innovational financial instrument in the Russian market. Factoring is a complex of financial-commercial services rendered by a fiscal agent to a customer who is trading under deferral of payment conditions. Recourse factoring is topical for Russia. The accountancy requires a single procedure of factoring operations accounting and a legal and theoretical foundation which would meet the International Financial Reporting Standards (IFRS). Factoring is a financial instrument for the companies running profitable, financially reliable and economically promising business, and aimed at taking leading positions in the market by increasing sales and seizing new financial, marketing and production opportunities. Factoring is an effective mechanism for the financial needs of the companies of the real sector of economy including those of the City of Barnaul and the Altai Region. Based on the theoretical studies it may be concluded that factoring would enable the following: to solve the problem of working capital financing; expansion of export and commodity turnover; improving the financial stability of enterprises; cash-flow planning improvement; improving the balance sheet figures of the enterprises using the Russian Accounting Standards and IFRS; and the diversification of Russian economy.

Keywords: factoring, effective financial mechanism.

Дмитриев Александр Анатольевич, аспирант, Алтайский государственный аграрный университет. Тел. 905-987-07-85. E-mail: 20gazprom@mail.ru.

Dmitriyev Aleksandr Anatolyevich, Post-Graduate Student, Altai State Agricultural University. Ph.: 905-987-07-85. E-mail: 20gazprom@mail.ru.

Факторинг – сравнительно новый, инновационный, не раскрытый для российского рынка финансовый инструмент, затрагивающий самые глубинные основы хозяйственной деятельности, определяющий процесс социально-экономического роста и развития в целом. Развитие конкурентоспособности национальной экономики на внутреннем и внешнем рынках невозможно без активизации и внедрения новых экономических инструментов, в том числе факторинга, привлекательного для всех субъектов РФ и организаций в целом.

Одной из проблем у участников бизнеса на сегодняшний день является наличие дефицита денежных средств на пополнение оборотного капитала, на покрытие контрольно-кассовых разрывов, проблематичность, дороговизна и длительность в оформлении банковского кредита, поиск залога-обеспечительной массы для привлечения денежных средств, несовершенство отечественной нормативной базы (НК РФ, ГК РФ), которая регулирует бухгалтерский учет и отчетность по факторинговым операциям.

Одна из ключевых тенденций, которая наблюдается сейчас в стране, – это систематическое появление на рынке новых фирм-факторов, что усиливает здоровую конкуренцию в российской экономике. Наблюдаются позитивные сдвиги в 2012-2013 гг. в сфере факторинга муниципального и государственного заказа. Происходит прорыв со стороны российских факторов на международный рынок финансовых услуг по факторингу. В целях развития и расширения географии присутствия игроков по факторингу со стороны факторов происходит процедура упрощения установления лимитов клиентам, совершенствуется сервис в обслуживании и т.д.

По нашему мнению, использование факторинга позволит клиентам снизить операционные, рыночные, залоговые риски по сравнению с другими схемами расчетов. Факторинг – наиболее технологичный финансовый продукт, чем лизинг, кредит и т.д. Предлагаемые нами схемы и корреспонденция счетов по учету факторинговых операций позво-

лест субъектам факторинговых отношений повысить достоверность бухгалтерской отчетности для принятия оперативных управленческих решений в бизнесе.

Факторинг – это комплекс финансово-коммерческих услуг, оказываемых со стороны финансового агента клиенту, ведущему торговую деятельность на условиях отсрочки платежа. Теоретические аспекты по факторингу рассматривались в трудах российских ученых М.В. Леднева, И.Е. Покаместова: «Факторинг – услуга для быстрорастущих компаний, позволяющая им быть уверенными в своем завтрашнем дне» [1]. А.Г. Ивасенко, Я.И. Никонова отметили, что: «Факторинг – достаточно новый вид услуги в области финансирования, которым занимаются либо банки, либо специальные факторинговые компании, тесно связанные с банками или являющиеся их дочерними филиалами» [2]. Г.М. Гамиров высказывает мнение, что факторинг – «приобретение права на взыскание долгов, на перепродажу товаров и услуг с последующим получением платежей по ним. При этом речь идет, как правило, о краткосрочных требованиях. Другими словами, факторинг является разновидностью посреднической деятельности, при которой фирма-посредник (факторинговая компания) за определенную плату получает от организации право взыскивать и зачислять на его счет причитающиеся ему от покупателей суммы денег (право инкассировать дебиторскую задолженность). Одновременно с этим посредник кредитует оборотный капитал клиента и принимает на себя его кредитный и валютный риски» [3].

По данным Ассоциации факторинговых компаний России по итогам I полугодия 2013 г. в общем обороте рынка доля внутреннего факторинга с регрессом составила 59,3%, внутреннего факторинга без регресса – 33,6, внутреннего факторинга без финансирования – 5,7, международного факторинга (экспортный и импортный) – 1,4%.

Наиболее распространён в России факторинг с регрессом за счет более низкой стоимости в обслуживании в сравнении с другими видами факторинговых услуг, поскольку риск полной или частичной неоплаты поставок дебитором поставщик принимает на себя (рис. 1, 2).

ПРИМЕР.

1. Поставщик (Клиент) осуществляет отгрузку товара 01.09.2013 г. и получает финансирование от Финансового агента 05.09.2013 г.

2. Согласно договору поставки отсрочка платежа составляет 90 дней (с 01.09.2013-30.11.2013).

3. В случае непоступления от Дебитора (Покупателя) платежа за отгруженный Товар (на основании Отгрузочных документов от 01.09.2013 г.) в срок до 30.11.2013 г., начинается период ожидания, предусмотренный на основании Генерального соглашения, заключенного между Финансовым агентом и Клиентом, который составляет в данном примере 48 дней (45 календарных дня + 3 рабочих дня), примечание: устанавливается Банком, организацией по своему усмотрению.

Примечание. Наступление регресса (лат. *Regressus* – возвращение, движение назад). Регресс – право Финансового агента, купившего у Клиента дебиторскую задолженность, продать обратно эту задолженность Клиенту, в том же объеме за вычетом выплат, частично полученных от Дебитора (Покупателя). В случае неисполнения Дебитором (Покупателем) обязательств по оплате денежного требования, являющегося предметом уступки, Клиент (Поставщик) несет ответственность (Регресс) перед Финансовым агентом по возврату полученного финансирования и причитающихся Финансовому агенту комиссий. На 45-й день после окончания срока отсрочки по Договору поставки Финансовый агент отправляет Клиенту Уведомление (Письмо) об истечении срока оплаты денежного требования и о необходимости перечисления на счет Финансового агента суммы задолженности Дебитора (Покупателя).

Основная доля рынка факторинговых услуг принадлежит Москве и Московской области, доля в общем объеме рынка составляет 58%, Санкт-Петербургу, доля в общем объеме рынка – 13%, на долю прочих федеральных округов приходится 29% (табл. 1).

Анализ информации, представленной в таблице, позволяет сделать вывод, что по итогам I полугодия 2013 г. доля изменений на рынке факторинга по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выражена незначительно (отклонения варьируются от -2% до +3%). Можно отметить, что происходит постоянное расширение географии присутствия фирм факторов в регионах РФ через открытие новых филиалов, представительств, офисов продаж.

Оборот фирм-факторов в СФО за I полугодие 2013 г. составил 25 729 млн руб., основными игроками на данном рынке финансовых услуг являются: Промсвязьбанк – 27,89%; ВТБ Факторинг – 24,09; Альфа-Банк – 19,93; Банк «Петрокоммерц» – 8,25; ГК «НФК» – 7,98; ЮниКредитБанк – 6,41, прочие фирмы (банки) факторы – 5,45% (табл. 2). Наибольший спектр факторинговых услуг на территории г. Барнаула и Алтайского края предлагает ОАО «Промсвязьбанк».

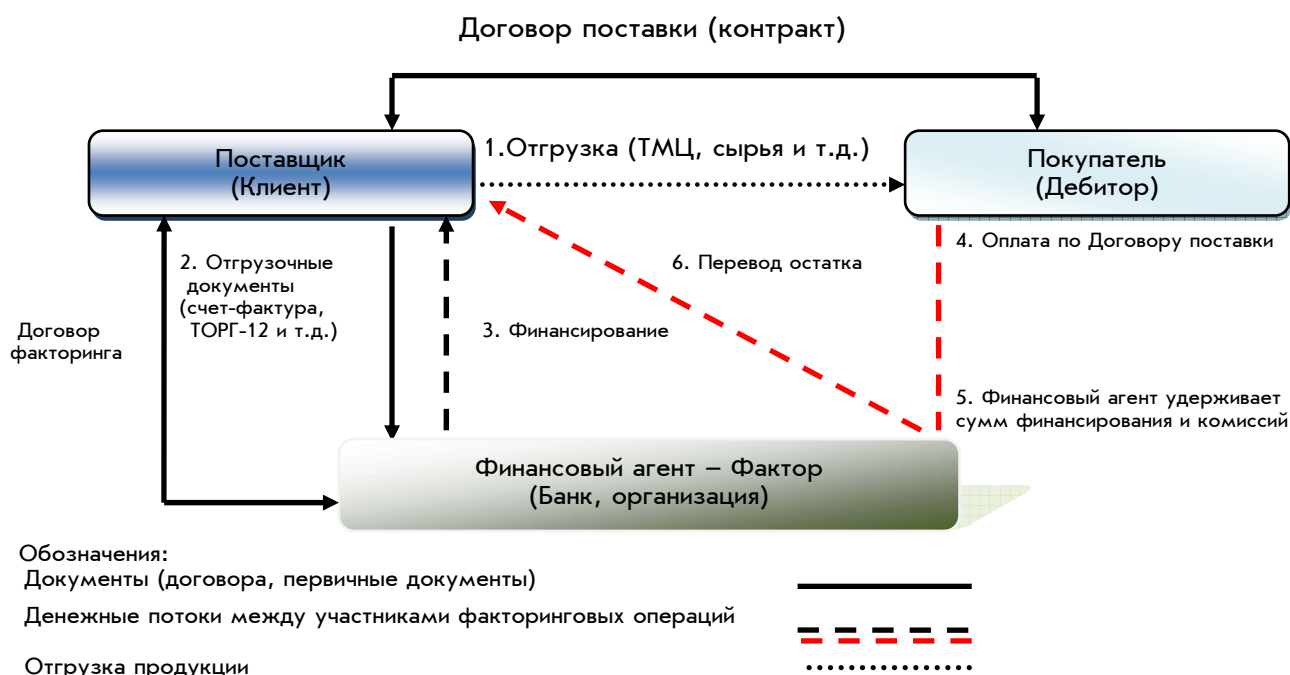


Рис. 1. Схема факторинга с регрессом*
 (* регресс – обратное требование Финансового агента к Клиенту о возмещении суммы, не уплаченной в срок Должником по Контракту)

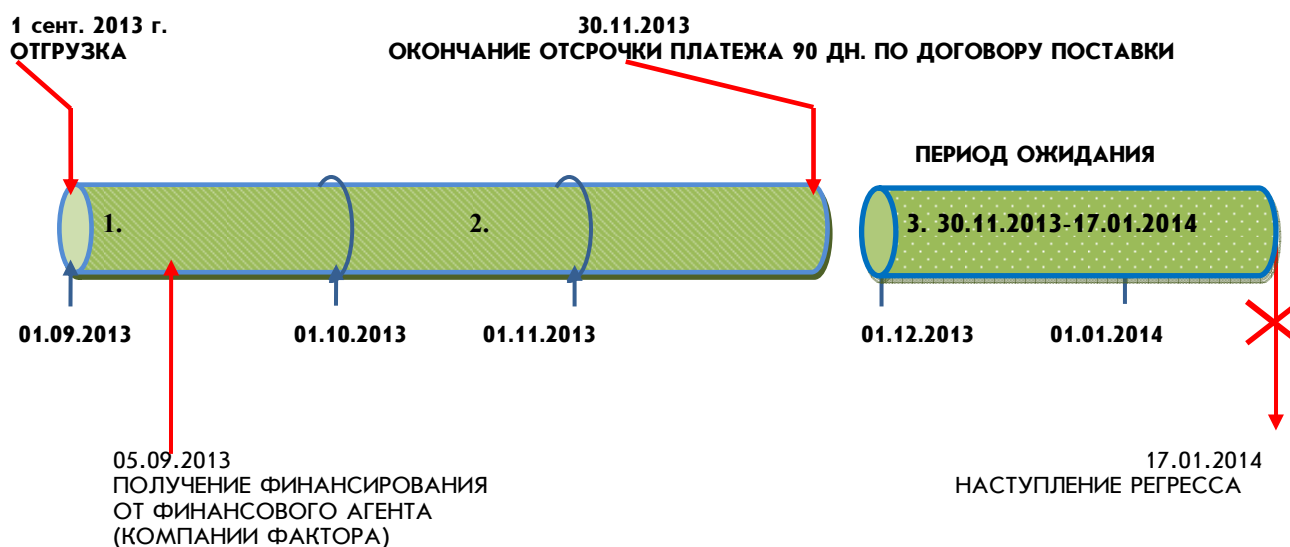


Рис. 2. Схема наступления регрессных обязательств при факторинговых отношениях

Важно отметить, что рынок факторинговых услуг сегодня в стране развивается стремительно быстро, достаточно высокими темпами:

- оборот российского факторинга по итогам I полугодия 2013 г. составил 838 млрд руб. (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года прирост составил +32%), по итогам 2013 г. ожидается 1,9 трлн руб.; прогноз на 2015 г. – 4,5 трлн руб.;

- объем выплаченного финансирования (товарооборота) за I полугодие 2013 г. составил 682 млрд руб. (по сравнению с анало-

гичным периодом прошлого года прирост составил +34%);

- совокупный факторинговый портфель на 01.07.2013 г. составил 256 млрд руб. (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года прирост составил +47%), средняя оборачиваемость портфеля увеличилась до 65 дней;

- факторингом воспользовались 6,5 тыс. компаний при расчетах с 18 тыс. покупателей-дебиторов;

- доход факторов достиг рекордных 11 млрд руб. за I полугодие 2013 г.;

- число специалистов факторинга приближается к 2 тыс. чел.

Таблица 1

Развитие факторинга в регионах России в I полугодии 2013 г.

Регионы (федеральные округа)	Доля в обороте рынка, %	Изменение за 6 мес. 2013 г.
Москва	58	↓ -2%
Санкт-Петербург	13	↑ +3%
Приволжский федеральный округ	8	-
Центральный федеральный округ	6	↑ +1%
Уральский федеральный округ	4	↓ -2%
Сибирский федеральный округ	4	-
Южный федеральный округ	4	-
Северо-Западный федеральный округ	3	↑ +1%
Северо-Кавказский федеральный округ	0,4	-
Дальневосточный федеральный округ	0,3	-

Источник: АФК. Информационный обзор российского рынка факторинга по итогам I полугодия 2013 г. <http://asfact.ru/analitika/publications/>.

Таблица 2

Оборот фирм факторов и количество клиентов в Сибирском федеральном округе по состоянию на 01.07.2013 г.

Сибирский ФО		Оборот за I полугодие 2013 г., млн руб.	Клиенты, кол-во
1	Промсвязьбанк	7 175	132
2	ВТБ Факторинг	6 199	25
3	Альфа-Банк	5 128	37
4	Банк «Петрокоммерц»	2 123	13
5	Группа компаний «НФК»	2 054	79
6	ЮниКредитБанк	1 650	5
7	ГПБ-факторинг	998	3
8	Металлинвестбанк	301	4
9	ТрансКапиталБанк	59	3
10	Росбанк Факторинг	21	1
11	СДМ-Банк	19	2
12	Роспромбанк	2	1
Итого		25 729	305

Источник: АФК. Информационный обзор российского рынка факторинга по итогам I полугодия 2013 г. <http://asfact.ru/analitika/publications/>.

Факторинг продолжает активно развиваться в промышленном секторе. Доля оптовой торговли в обороте рынка в I полугодии 2013 г. составила 55% против 66% за аналогичный период прошлого года, доля факторинга в промышленном секторе выросла за год с 30 до 37%. Продолжается рост оборота факторинга в секторе услуг (32 млрд руб. за 6 мес. 2013 г.).

Говоря о факторинге, можно отметить, что на сегодняшний день имеются объектив-

ные причины, которые замедляют более успешное развитие данного рынка услуг. Это и жесткая налоговая политика государства, незаинтересованность кредитных учреждений в финансировании долгосрочных инвестиционных проектов и нестабильность развития российского бизнеса, влияющая на ухудшение финансового состояния отечественных предприятий, и отсутствие четких принципов факторинговых отношений, заложенных в Налоговом кодексе, Гражданском кодексе, в ко-

нечном итоге приводящих к разногласиям в решении различных вопросов, так или иначе связанных с деятельностью финансирования под уступку денежного требования [4, 5].

С развитием практики факторинговых операций в РФ все более актуальным становится вопрос о совершенствовании порядка бухгалтерского учета в данном направлении [6-8].

Рассмотрим методику рекомендательного характера формирования хозяйственных операций по факторингу на конкретных примерах.

Пример № 1. В бухгалтерском учете Поставщика можно отражать следующие хозяйственные операции. ООО «Поставщик» отгрузило товары ООО «Покупатель» на сумму 10000000 руб. (в том числе НДС 18% – 1 525 423,72 руб.). По условиям договора поставки покупатель обязуется оплатить товары не позднее 90 календарных дней со дня их отгрузки. Через 5 календарных дней Продавец-поставщик заключает с ООО «Финан-

совый агент» (коммерческая организация, не банк) Генеральное соглашение о факторинговом обслуживании. После оплаты 50% от общей суммы долга ООО «Покупатель» фирме фактору ООО «Финансовый агент» будет начислено вознаграждение в размере условно 1 000 000 руб. (в том числе НДС 18% – 152 542,37 руб.), которое удерживается последним при перечислении оставшихся 50% задолженности дебитора (табл. 3).

Касательно налогообложения операций у фирмы-поставщика, можно отметить следующие моменты, на которые необходимо обратить внимание: если финансирование осуществляется в объеме дебиторской задолженности, то расходами у поставщика будет вознаграждение финансовому агенту; если задолженность покупателя реализуется с убытком, то надо обратить внимание на то, что наступил ли срок платежа до уступки права требования или еще нет.

Таблица 3

Бухгалтерский учет у Поставщика (Клиента)

№ п/п	Наименования хозяйственных операций	Корреспонденции счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Отражена выручка у ООО «Поставщик»	62	90-1	10000000
2	Начислен НДС с выручки от реализации ТМЦ, услуг	90-3	68	1525423,72
3	Доход от уступки права требования отражен в составе прочих доходов	76-5	91-1	10000000
4	Денежное требование выбыло к ООО «Покупатель»	91-2	62	10000000
5	Поступили денежные средства от ООО "Финансовый агент" по Генеральному соглашению о факторинге (10000000 руб. x 50%)	51	76-5	5000000
6	Учены расходы по начисленному вознаграждению ООО «Финансовый агент»	91-2	76-5	847457,63
7	Учен НДС по вознаграждению ООО «Финансовый агент»	19	76-5	152542,37
8	Принят к вычету НДС по вознаграждению ООО «Финансовый агент»	68	19	152542,37
9	Поступление остатка дебиторской задолженности за вычетом вознаграждения агента. 4000000 руб. (10000 000 руб. – 5000000 руб. – 1000000 руб.)	51	76-5	4000000

Таблица 4

Бухгалтерский учет у Финансового агента

№ п/п	Наименования хозяйственных операций	Корреспонденции счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
1	Отражено принятие к учету финансового вложения	58	76-5	9000 000
2	Погашена задолженность перед ООО «Поставщик»	76-5	51	9000 000
3	Получены денежные средства от ООО «Покупатель»	51	76-7	10000000
4	Признан доход от выбытия финансового вложения	76-7	91-1	10000000
5	Списана сумма по финансовому вложению	91-2	58	9000000
6	Начислен НДС от превышения поступления денежных средств от должника над первоначальной стоимостью дебиторской задолженности ((10000000 – 9000000 руб.) x 18 / 118)	91-2	68-4	152542,37

При определении у поставщика доходов или расходов по методу начисления при уступке права требования долга третьему лицу, до наступления предусмотренного договором поставки (контрактом) срока платежа, полученная отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью товаров будет его убытком. При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы с учетом требований п. 1 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров.

Пример № 2. В бухгалтерском учете Финансового агента можно отразить ранее названные операции в следующем порядке. Предположим, что вместо вознаграждения в виде фиксированной суммы в 1000000 руб. финансовый агент получит 10%-ную скидку с денежного требования, которая остается у него после полного погашения дебиторской задолженности. Нетрудно подсчитать, что это будет сумма в размере 1000000 руб. (10000000 руб. x 10%). Исходя из этого на счет ООО «Поставщик» поступит сумма 9000000 руб. (табл. 4).

Касательно налогообложения операций у фирмы-фактора, надо обратить внимание на то, что: налог на прибыль определяется по общим правилам, установленным гл. 25 НК РФ; НДС начисляется на величину агентского вознаграждения или на разницу от стоимости требования, приобретаемого у клиента, и получаемой задолженности от дебитора.

По нашему мнению, порядок ведения учета факторинговых операций у поставщика (клиента), финансового агента (организации) может быть реализован различными способами, так как в Плана счетов бухгалтерского учета специальные счета для учета подобных операций не предусмотрены.

Стоит обратить внимание, что бухгалтерский учет у финансового агента – Банка регулируется Положением Банка России от 26 марта 2007 г. N 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации», Положением от 26 марта 2004 г. N 254-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности. Для детализации аналитического учета факторинговых операций у финансового

агента (организации) возможно использовать субсчета «Приобретенная дебиторская задолженность» к счетам 58 «Финансовые вложения», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По нашему мнению, одним из недостатков в бухгалтерском учете является то, что:

- в Бухгалтерской отчетности нет отражения операций по факторингу;
- инструкцией по применению Плана счетов не предусмотрена корреспонденция счетов по отражению факторинговых операций;
- отсутствие первичной документации по факторингу и т.д.

На наш взгляд, возможные предложения с нашей стороны по операциям факторинга следующие:

- принятие на территории РФ Федерального закона «О факторинге»;
- необходимость введения единой методики в бухгалтерском учете;
- необходимость единой нормативно-теоретической базы, учитывающей специфику деятельности: финансового агента, клиента, должника и в конечной степени отвечающей требованиям РСБУ и МСФО в целом.

В целом, говоря о факторинге, можно подчеркнуть, что данный вид финансовой услуги – незаменимый финансовый инструмент для компаний, ведущих рентабельный, платежеспособный и перспективный бизнес, нацеленных занимать лидирующее положение на рынке, в том числе за счет расширения объема продаж, выхода на новые финансовые, маркетинговые, производственные рубежи.

Жесткая конкуренция на мировых рынках и соответствующее негативное влияние на рынок России заставляют субъектов частного сектора экономики искать оптимальные управленческие решения по сохранению бизнеса и повышению его доходности. Ускорению выхода экономики страны из кризиса может способствовать ряд мер в области факторинга.

Факторинг способен внести немалый реальный вклад в организацию подъема экономики РФ, в решение ряда ее насущных проблем и, прежде всего, проблемы неплатежей.

Факторинг как направление кредитной деятельности позволит предприятиям:

- обеспечить решение проблем пополнения оборотных средств;
- расширить объем экспортных операций и увеличить товарооборот, повысить конкурентоспособность отечественных товаров;

- выступить важной предпосылкой обеспечения финансовой устойчивости предприятий;
- оптимизировать планирование cash-flow;
- улучшить балансовые показатели, учитывая российские стандарты бухгалтерского учета и компаний, публикующих отчетность по МСФО и привлекающих финансирование на фондовом рынке;
- диверсифицировать экономику нашей страны и т.д.

Данный финансовый продукт является одним из самых эффективных механизмов решения ряда финансовых нужд для предприятий реального сектора экономики г. Барнаула и Алтайского края в целом.

Практическое использование предложенных теоретических схем, бухгалтерских проводок в статье, будет способствовать повышению качественного уровня организации бухгалтерского учета по факторинговым операциям у участников сделки: клиентов – поставщиков товаров и услуг, покупателей товаров и фирм факторов. Клиенту необходимо на первоначальном этапе сделать правильный выбор в отношении обслуживающего фактора – банка или организации, по установлению лимита финансирования, наличия широкого спектра программ и схем, низких ценовых условий и профессионального обслуживания, а также сделать правильный выбор в отношении покупателя, для установления лимита финансирования и снижения риска неоплаты платежей в будущем.

Библиографический список

1. Леднев М.В., Покаместов И.Е. Факторинг: учебное пособие. – М.: ИНФРА, 2011. – 86 с.
2. Ивасенко А.Г., Никонова Я.И. Факторинг: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2011. – 224 с.
3. Гамиров Г.М. Банковское и кредитное дело. – М.: ЮНИТИД, 1994. – 378 с.
4. Гражданский кодекс РФ. Часть первая и вторая с алфавитно-предметным указателем. Официальный текст с научным комментарием Заслуженного деятеля науки РФ, д.ю.н., профессора Ю.Х. Калмыкова – М.: Изд-ка группа ИНФРА-М-НОРМА, 1996. – 560 с.
5. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-Ф. Принят ГД ФС РФ 19.07.2000. Действующая редакция от 01.10.2013. Интернет: URL <http://www.consultant.ru/popular/nalog2>.

6. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99". С изменениями и дополнениями от: 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г.

7. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99". С изменениями и дополнениями от: 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г.

8. Федеральный закон от 06 декабря 2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.07.2013).

References

1. Lednev M.V., Pokamestov I.E. Faktoring: ucheb. posobie. – M.: KNORUS, INFRA-M, 2011. – 86 s.
2. Ivashenko A.G. Nikonova Ya.I. Faktoring: ucheb. posobie. – M.: KNORUS, 2011. – 224 s.
3. Gamirov G.M. Bankovskoe i kreditnoe delo. – M.: YUNITID, 1994. – 378 s.
4. Grazhdanskii kodeks RF. Chast' pervaya i vtoraya s alfavitno-predmetnym ukazatelem. Ofitsial'nyi tekst s nauchn. kommentariem Zasluzhennogo deyatelya nauki RF, d.yu.n. prof. Yu.Kh. Kalmykova – M.: Izdatel'skaya gruppy INFRA-M-NORMA, 1996. – 560 s.
5. Nalogovyi kodeks RF. Chast' vtoraya ot 05.08.2000 № 117-F. Prinyat GD FS RF 19.07.2000. Deistvuyushchaya redaktsiya ot 01.10.2013. Internet: URL <http://www.consultant.ru/popular/nalog2>.
6. Prikaz Minfina RF ot 6 maya 1999 g. N 32n "Ob utverzhdanii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu "Dokhody organizatsii" PBU 9/99". S izmeneniyami i dopolneniyami ot 30 dekabrya 1999 g., 30 marta 2001 g., 18 sentyabrya, 27 noyabrya 2006 g., 25 oktyabrya, 8 noyabrya 2010 g., 27 aprelya 2012 g.
7. Prikaz Minfina RF ot 6 maya 1999 g. N 33n "Ob utverzhdanii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu "Raskhody organizatsii" PBU 10/99". S izmeneniyami i dopolneniyami ot 30 dekabrya 1999 g., 30 marta 2001 g., 18 sentyabrya, 27 noyabrya 2006 g., 25 oktyabrya, 8 noyabrya 2010 g., 27 aprelya 2012 g.
8. Federal'nyi zakon ot 06 dekabrya 2011 N 402-FZ «O bukhgalterskom uchete» (red. ot 23.07.2013).

