

Заключение. Предложенные выше варианты (методы) распределения затрат между догово-рами основаны на привязке к стоимостным показателям, таким как:

- стоимость оказанных услуг в продажных ценах;
- сметная стоимость строительства объектов (в базисных или текущих ценах);
- сумма фактических затрат по возведению объекта;
- сумма прямых затрат, понесенных в процессе оказания услуг.

В то же время в качестве базы для распределения затрат могут быть использованы и другие показатели, например, натуральные. В частности, для этой цели можно использовать показатели количества человеко-часов или человеко-смен, затраченных работниками заказчика (инженерной организации) на работу по конкретному договору. Соответственно, окончательный вариант распределения затрат, наиболее подходящий конкретной организации и в полной мере соответствующий условиям осуществляемой деятельности, предприятие определяет самостоятельно. Однако достоинством именно предложенных вариантов является их потенциальная применимость в большинстве возможных случаев, возникающих при осуществлении деятельности по оказанию услуг по исполнению функций заказчика и управлению инвестиционным проектом, а также их полное соответствие общей методологии бухгалтерского учета (соответствие полученных доходов произведенным расходам) [7] и требованиям налогового законодательства[5].

ЗНАЧЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, ПЕРЕДАННОГО ПО ДОГОВОРУ БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ

Д.А. Статкевич канд.экон.наук, доцент

кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности, БГЭУ

Резюме. В статье рассмотрены вопросы о том, как правильно отразить в учете и налогообложении имущество, полученное по договору безвозмездного пользования от других организаций. Изложен учет и налогообложение НДС и налогом на прибыль, как у ссудодателя, так и у ссудополучателя, а также передача имущества и расходы, связанные с его передачей и содержанием. Даны ответы на вопросы о том, как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета и исчислить налоги, если имущество используется в предпринимательской деятельности принимающей и передающей стороны. Изучены хозяйственные операции с неотделимыми улучшениями объектов, полученных по договору безвозмездного пользования, варианты, когда объектом является основное средство и средство в обороте.

The value and characteristics of accounting and taxation of personal property transferred under the contract of uncompensated use in the current economic conditions

Statkevich Dzmitry

Abstract. The questions of how to properly reflect the accounting and taxation of property received under the contract of uncompensated use from other organizations. Set out accounting and taxation and VAT

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2003: стат.сб. / Министерство статистики и анализа 1. 3 а - кон Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности». Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 г. № 62 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета».
3. Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 14.05.2007 г. № 10 «Об утверждении Инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете».
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 г. № 71-3.
5. Инструкция по определению сметной стоимости строительства и составлению сметной документации: утв. пост. Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 3 дек. 2007 г. № 25.
6. Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организаций»: утв. пост. Министерства финансов Респ. Беларусь от 26.12.2003 г. № 182.

to income tax as a lender and borrower in the transfer of property, costs associated with its transmission and content. Provides answers to questions about how to reflect in the accounts and calculate taxes if the property used in business activities receiving and transmitting side. Studied business operations with permanent improvements objects obtained under the contract of uncompensated use, the options when the object is the primary means and means in the back.

В связи с тем, что на начальном этапе своей деятельности организация не всегда имеет первоначальный капитал в достаточном размере, актуально получение имущества у коммерческой организации, индивидуального предпринимателя или физического лица по договорам безвозмездного пользования (договорам ссуды).

По договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором (п. 1 ст. 643 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее - ГК)) [4].

Если имущество передается по договору безвозмездного пользования, то ссудодателю следует обратить внимание на следующее.

С 01.01.2011 обороты по передаче имущества в безвозмездное пользование не признаются объектами налогообложения НДС (подп. 2.21 п. 2 ст. 93 Закона Республики Беларусь 71-З от 29.12.2009 «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть)» (далее - НК)). Следовательно, возникающие у ссудодателя расходы, связанные с передачей имущества по договору безвозмездного пользования, такие как амортизация имущества, НДС не облагаются ввиду отсутствия объекта налогообложения [3].

Но ссудодатель должен исчислить и уплатить НДС, если он принимает на себя расходы по имуществу, переданному ссудополучателю и используемому последним для собственных нужд, когда такие расходы вполне может нести ссудополучатель (транспортировка этого имущества и т.п.). Сумма таких расходов будет включаться у ссудодателя в налоговую базу для исчисления НДС, как при безвозмездной передаче имущества (подп. 1.1.3 п. 1 ст. 93). Согласно п. 3 ст. 97 НК при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, произведенных (выполненных, оказанных) плательщиком, налоговая база определяется исходя из себестоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав. При безвозмездной передаче приобретенных товаров налоговая база определяется исходя из цены их приобретения. При безвозмездной передаче объектов основных средств и нематериальных активов, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, налоговая база определяется исходя из их остаточной стоимости. Остаточная стоимость и цена приобретения принимаются на дату безвозмездной передачи с учетом переоценок (уценок), проводимых в соответствии с законодательством [3].

Если объект, передаваемый ссудополучателю, не участвует в предпринимательской деятельности ссудодателя, то его передача в безвозмездное пользование влечет исключение из затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, возникающих соответствующих расходов (амортизация, затраты на содержание объекта, включая ремонт и т.п. Так согласно подп. 1.2, 1.14 ст. 131 НК при налогообложении не учитываются затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию, а также содержанию (включая затраты на все виды ремонта) находящихся на балансе организации объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности, а также суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности, а также по основным средствам, не находящимся в эксплуатации. А, если объект участвует в предпринимательской деятельности передавшей стороны (например, используется ссудополучателем при реализации товаров, производимых ссудодателем), то расходы по ее содержанию учитываются ссудодателем при исчислении налога на прибыль, поскольку в данном случае эти расходы удовлетворяют требованиям п. 1 ст. 130 НК, в котором написано о том, что затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете [3].

Если переданные в безвозмездное пользование имущество относится к основным средствам, то ссудодатель может учитывать его на отдельном субсчете «Основные средства, переданные в безвоз-

безвозмездное пользование», открытом к счету 01 «Основные средства». Начисление амортизации по таким объектам отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств». Если переданные в безвозмездное пользование основное средство используются ссудополучателем для осуществления им реализации товаров, производимых (продаваемых) ссудодателем реализации работ, услуг последнего, производства товаров (работ, услуг) для ссудодателя, то амортизацию по этим объектам ссудодатель начисляет по дебету счета учета затрат на производство (реализацию) (20 «Основное производство» и др., 44 «Расходы на реализацию») в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств» (п. 4, 5 Постановления Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь № 37/18/6 от 27.02.2009 (в последней ред. постановлений Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 30.09.2011 N 162/101/45) «Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» (далее - Инструкции N 37/18/6)) [6, 8, 9].

В безвозмездное пользование может быть передан объект, который по правилам бухгалтерского учета относится к отдельным предметам в составе оборотных средств (например, специальный инструмент или приспособление (далее - предметы)) и учитывается на счете 10 «Материалы» в числе предметов, находящихся в эксплуатации. Их стоимость переносится на счета учета затрат на производство, расходов на реализацию в порядке, установленном п. 107 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 N 133 (далее - Инструкция N 133) [5]. Ссудодателю необходимо отражать погашение стоимости подобного имущества за счет прочих расходов с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 10 «Материалы».

Исключением из данного правила могут быть случаи, когда переданные в безвозмездное пользование предметы участвуют в предпринимательской деятельности ссудодателя. В такой ситуации ссудодатель может погашать стоимость этих предметов в установленном порядке путем включения в себестоимость (расходы на реализацию) с отражением по дебету счета затрат на производство (реализацию) (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и др., 44 «Расходы на реализацию») и кредиту счета 10 «Материалы» [7].

Если ссудополучатель выполнил ремонт полученного имущества, используемого для собственных нужд, то у ссудодателя не возникает объект налогообложения НДС и налогом на прибыль. Но если ссудодатель выполнил ремонт и осуществил иные расходы по содержанию имущества, переданного ссудополучателю и используемого им для собственных нужд, то у ссудодателя возникнет оборот по реализации работ (услуг) на безвозмездной основе. Следовательно, с фактической себестоимости подобных расходов ссудодателю придется исчислить НДС. Вместе с тем ссудодатель не должен исчислять и уплачивать НДС, если переданное имущество используется ссудополучателем для нужд ссудодателя.

Расходы на ремонт и иные расходы по содержанию имущества, понесенные ссудодателем и не компенсируемые ссудополучателем, в целях налогообложения прибыли у ссудодателя не учитываются. В то же время если находящееся в безвозмездном пользовании у ссудополучателя имущество участвует в предпринимательской деятельности ссудодателя, то такие расходы ссудодатель учитывает при налогообложении прибыли.

Расходы на ремонт имущества, переданного в безвозмездное пользование (иные расходы по его содержанию), отражаются в бухгалтерском учете ссудодателя на счете 91 «Прочие доходы и расходы»/4 «Прочие расходы». А если объекты, переданные в безвозмездное пользование, участвуют в предпринимательской деятельности ссудодателя, то понесенные расходы по содержанию (включая ремонт) таких объектов ссудодатель включит в состав затрат на производство и реализацию товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг. В учете ссудодателя указанные расходы будут отражаться на счетах учета затрат (20 «Основное производство» и др.).

При получении ссудодателем от ссудополучателя сумм пени (иных штрафных санкций) за нарушение условий договора безвозмездного пользования у ссудодателя возникают следующие налоговые последствия. Налоговая база налога на добавленную стоимость увеличивается на суммы, фактически полученные в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров (подп. 18.2 п. 18 ст. 98 НК). Ввиду того, что при передаче имущества по договору безвозмездного пользования (ссуды) объект налогообложения у ссудодателя не возникает, то суммы пени (иных штрафных санкций), фактически полученные от ссудополучателя за нарушение условий договора безвозмездного пользования (ссуды), НДС не облагаются. Фактически полученные суммы пени (иных штрафных санк-

ций) за нарушение ссудополучателем условий договора ссуды ссудодатель должен учесть при исчислении налога на прибыль путем включения этих сумм в состав внереализационных доходов (подп. 3.6 ст. 128 НК) [3].

В случае, если ссудополучатель выполнил неотделимые улучшения имущества, переданного ему в безвозмездное пользование, у ссудодателя не наступает каких-либо последствий по НДС, так как обороты по безвозмездной передаче облагаются НДС у передающей стороны. При возврате ссудополучателем имущества с неотделимыми улучшениями у ссудодателя возникает внереализационный доход, учитываемый при определении налога на прибыль. Так, согласно подп. 3.8 п. 3 ст. 128 НК в состав внереализационных доходов включается стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств [3]. Если неотделимые улучшения в безвозмездно используемое имущество произведены ссудополучателем и по окончании срока действия договора ссуды переданы им ссудодателю без возмещения их стоимости последним, то такая передача неотделимых улучшений является безвозмездной передачей имущества.

Стоимость безвозмездно полученных активов может определяться на основании заключения об их оценке, проведенной юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими оценочную деятельность, или документов, подтверждающих стоимость аналогичных активов, сходных с подлежащими оценке по основным экономическим, техническим, технологическим и иным характеристикам с учетом их индивидуальных особенностей (ч. 1 п. 15 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 N 118 «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов» (далее - Инструкция N 118)) [10].

Стоимость безвозмездно полученных неотделимых улучшений ссудодатель может отразить:

- предварительно собрав фактические затраты, непосредственно связанные с безвозмездным получением активов, в том числе расходы по проведению экспертной оценки, по дебету счета 08 «Вложения во долгосрочные активы» (с последующим списанием в дебет счета 01 «Основные средства») и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»
- напрямую по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов» [11].

При этом в бухгалтерском учете производится запись по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счета 98 «Доходы будущих периодов» на сумму амортизации, приходящейся на стоимость неотделимых улучшений.

Для ссудополучателя получение имущества по договору безвозмездного пользования не влечет каких-либо обязанностей по исчислению и уплате НДС, поскольку, как было сказано выше, с 01.01.2011 обороты по передаче имущества в безвозмездное пользование не признаются объектами налогообложения указанным налогом.

Что касается налога на прибыль, то сам факт получения имущества от ссудодателя в пользование безвозмездно и последующий возврат не вызывают каких-либо последствий для ссудополучателя в части исчисления налога на прибыль. Понесенные расходы, связанные с получением и содержанием предмета договора, ссудополучатель вправе учесть при налогообложении прибыли при условии, что полученное имущество участвует в предпринимательской деятельности ссудополучателя.

Полученное в безвозмездное пользование имущество продолжает оставаться в собственности ссудодателя и учитываться у него на балансе. Ссудополучатель должен учитывать такое имущество обособленно от имущества, находящегося в его собственности (хозяйственном ведении, оперативном управлении).

К договору безвозмездного пользования применяются соответствующие правила, предусмотренные для договора аренды (п. 2 ст. 643 ГК) [4]. Таким образом, получение имущества по договору ссуды может отражаться в бухгалтерском учете в том же порядке, что и при аренде, в оценке, указанной в договоре ссуды. Полученный в безвозмездное пользование объект основных средств ссудополучатель отразит за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства». Для отражения у ссудополучателя имущества, не являющегося объектом основных средств, Типовым планом счетов бухгалтерского учета, установленным Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 N 50, отдельный забалансовый счет не предусмотрен. В связи с этим ссудополучатель может учитывать такое имущество на счете 002 «Имущество, принятые на ответственное хранение». По дебету этого субсчета будет отражаться поступление товарно-материальных ценностей от ссудодателя, а по кредиту - их возврат [1, 2, 7].

По общему правилу поддерживать имущество, полученное по договору ссуды в исправном состоянии (в том числе выполнять ремонт этого объекта), а также нести расходы по его содержанию должен ссудодополучатель. При выполнении ремонта имущества, полученного в безвозмездное пользование (осуществлении иных расходов по его содержанию), у ссудодополучателя не возникает объекта обложения НДС, поскольку подобные операции не включены в перечень налогооблагаемых объектов (п. 1 ст. 93 НК) [3]. Расходы по содержанию полученного в безвозмездное пользование имущества (включая его ремонт), не компенсируемые ссудодателем, ссудодополучатель учитывает при исчислении налога на прибыль, если это имущество участвует в предпринимательской деятельности ссудодополучателя.

Расходы на содержание (включая ремонт) имущества, не компенсируемые ссудодателем, могут отражаться ссудодополучателем в составе расходов по видам деятельности, если полученное в безвозмездное пользование имущество, по которому возникают эти расходы, участвует в предпринимательской деятельности ссудодополучателя; в составе прочих расходов, если указанное имущество не участвует в предпринимательской деятельности ссудодополучателя. В первом случае указанные расходы учитываются на счетах учета затрат (расходов на реализацию) и списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», во втором - на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Фактические расходы на выполнение неотделимых улучшений имущества, полученного в безвозмездное пользование, произведенные ссудодополучателем за свой счет и не возмещаемые ссудодателем, образуют капитальные вложения в это имущество, которые по их завершению принимаются ссудодателем к учету в виде объекта основных средств. По окончании срока договора ссуды неотделимые улучшения полученного по этому договору объекта вместе с самим объектом подлежат передаче ссудодателю. При передаче ссудодателю объекта с неотделимыми улучшениями возникает оборот по безвозмездной передаче этих улучшений, стоимость которых облагается НДС у ссудодополучателя.

Стоимость неотделимых улучшений имущества, полученного в безвозмездное пользование, выполненных ссудодополучателем и не компенсируемых ссудодателем, ссудодополучатель учитывает в целях исчисления налога на прибыль через механизм амортизации в случае использования этого имущества в предпринимательской деятельности. По окончании срока договора ссуды неотделимые улучшения полученного по этому договору объекта вместе с самим объектом подлежат передаче ссудодателю. При передаче ссудодателю объекта с неотделимыми улучшениями величина остаточной стоимости этих улучшений и сумма затрат по безвозмездной передаче для ссудодополучателя являются выручкой (доходом) и отражаются в том налоговом периоде, в котором фактически был передан этот объект.

Капитальные вложения ссудодополучателя в форме неотделимых улучшений в объект, полученный по договору ссуды, собираются на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», а затем в сумме фактических расходов, произведенных ссудодополучателем и не подлежащих возмещению ссудодателем, отражаются по дебету счета 01 «Основные средства», субсчета «Неотделимые улучшения объекта ссуды» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». Ученные таким образом неотделимые улучшения имущества, полученного в безвозмездное пользование, являются объектом для начисления амортизации. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем начала использования указанных улучшений, с применением срока полезного использования, равного сроку, оставшемуся до окончания срока договора безвозмездного пользования, в порядке, применяемом для основного объекта безвозмездного пользования, линейным способом до выкупа, возврата или выбытия объекта. Суммы амортизационных отчислений по неотделимым улучшениям ссудодополучатель учитывает в составе затрат на производство продукции (работ, услуг) [6].

Таким образом, основные особенности налогообложения хозяйственных операций, связанных с движением имущества по договору безвозмездного пользования, можно отразить в таблице.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Адаменкова, С.И., Евменчик О.С. Налоговый механизм: теория и практика: Налоги. Таможенно-тарифное регулирование. Учет и контроль. Ценообразование. – Минск: Элайда, 2010. – 608 с.
2. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.Н.Евстигнеев. – Санкт-Петербург: ПитерПресс, 2011. – 303с.
3. Закон Республики Беларусь 71-З от 29.12.2009 «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть)» (в последней ред. Закона Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-З) // СПС «Консультант Плюс».
4. Закон Республики Беларусь 218-З от 07.12.1998 «Гражданский кодекс Республики Беларусь» (в последней ред. Закона Республики Беларусь от 10.01.2011 N 241-З) // СПС «Консультант Плюс».
5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 N 133 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (в ред. постановления Минфина от ____

Таблица. Особенности налогообложения НДС и налогом на прибыль хозяйственных операций, связанных с передачей имущества по договору безвозмездного пользования

Объекты налогообложения	Ссудодатель		Ссудополучатель	
	НДС	Налог на прибыль	НДС	Налог на прибыль
Обороты по передаче имущества в безвозмездное пользование	-	-	-	-
Расходы, связанные с передачей имущества по договору безвозмездного пользования, которые не может нести ссудополучатель (амортизация и т.п.)	-	-	-	-
Расходы, связанные с передачей имущества по договору безвозмездного пользования, которые может нести ссудополучатель, но фактически несет ссудодатель (расходы по транспортировке и т.п.):				
- имущество используется в предпринимательской деятельности ссудополучателя	+	-	-	-
- имущество используется в предпринимательской деятельности ссудодателя	-	+	-	-
Расходы, связанные с передачей имущества по договору безвозмездного пользования, которые может нести и фактически несет ссудополучатель (расходы по транспортировке и т.п.):				
- имущество используется в предпринимательской деятельности ссудополучателя	-	-	-	+
- имущество используется в предпринимательской деятельности ссудодателя	-	-	+	-
Расходы, связанные с содержанием имущества, переданного по договору безвозмездного пользования, которые несет ссудодатель (расходы по ремонту и т.п.):				
- имущество используется в предпринимательской деятельности ссудополучателя	+	-	-	-
- имущество используется в предпринимательской деятельности ссудодателя	-	+	-	-
Расходы, связанные с содержанием имущества, переданного по договору безвозмездного пользования, которые несет ссудополучатель (расходы по ремонту и т.п.):				
- имущество используется в предпринимательской деятельности ссудополучателя	-	-	-	+
- имущество используется в предпринимательской деятельности ссудодателя	-	-	+	-

Примечание: «+» - участвует в налогообложении, «-» - не участвует в налогообложении

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

27.04.2011 N 25) // СПС «Консультант Плюс».

6. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь № 37/18/6 от 27.02.2009 (в последней ред. постановлений Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 30.09.2011 N 162/101/45) «Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» // СПС «Консультант Плюс».

7. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 50 от 29.06.2011 «Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» // СПС «Консультант Плюс».

8. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 181 от 26 декабря 2003 г. «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации» // СПС «Консультант Плюс».

9. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 182 от 26 декабря 2003 г. «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации» // СПС «Консультант Плюс».

10. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 N 118 «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов» (в последней ред. постановления Минфина от 25.06.2010 N 77) // СПС «Консультант Плюс».

11. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001 N 127 «Об утверждении инструкции об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами» (в последней ред. постановления Минфина от 25.06.2010 N 77) // СПС «Консультант Плюс».