

**Д.А. Одаховская**  
Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ**

В статье описывается методика учета основных средств и амортизационных отчислений в сравнительной характеристике видов учета, в частности бухгалтерского и налогового учета при поступлении формирование первоначальной стоимости основных средств, их оценки, движении и амортизации. В статье даются рекомендации по сближению и совершенствованию бухгалтерского и налогового учета основных средств и амортизационных отчислений.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учет, налоговый учет, основные средства, первоначальная стоимость основных средств, амортизационные отчисления.

**D.A. Odahovskaya**  
Baikal State University,  
Irkutsk

## **THE IMPROVING ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING OF FIXED ASSETS AND DEPRECIATION DEDUCTIONS**

The article describes the method of accounting of fixed assets, depreciation and amortization in the comparative characteristics of the types of records, such as accounting and taxation when entering the formation of the original value of fixed assets, their estimation, motion and amortization. The paper provides guidance on the approximation and improvement of accounting and tax accounting of fixed assets and depreciation.

*Keywords:* accounting, tax accounting, the basic media-tion, the original value of fixed assets, depreciation expense.

Бухгалтерский и налоговый учет основных средств с 1 января 2016 года изменился, так как была изменена статья 256 Налогового кодекса. Согласно статье 256 амортизируемым имуществом признается имущество, а также результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р., но данный стоимостной критерий можно применить только по тем объектам, которые были приобретены после 1 января 2016 года.

В бухгалтерском учете активы, согласно ПБУ №6 стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 р. за единицу, могут отражаться в составе материально-производственных запасов, которые сразу можно списать на расходы отчетного периода, но данные объекты необходимо учитывать на забалансовом учете, в течении срока полезного использования данных объектов, для сохранности этих активов. В связи с этим если приобретен объект стоимостью 100 000 р. за единицу, в налоговом учете вся сумма будет признана расходом отчетного периода, а в бухгалтерском учете постепенно будут признаны расходы путем начисления амортизации в течение срока полезного использования, поэтому в налоговом учете расходы отчетного периода будут больше, чем в бухгалтерском, возникнет временная налогооблагаемая разница, которая умножается на ставку налога на прибыль, 20 % и начисляется отложенное налоговое обязательство, при этом делается бухгалтерская запись Д 68 «Расчеты по налогам и сборам»/ Налог на прибыль» К 77 «Отложенное налоговое обязательство», тем самым обязательство по начислению и уплате налога на прибыль уменьшается. В бухгалтерском учете этот объект необходимо амортизировать, в противном случае данный факт единовременного списания суммы будет расцениваться как занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество, поэтому постепенно по мере начисления амортизации, расходы превысят в бухгалтерском учете, возникнет разница, которую умножают на ставку налога на прибыль и будет списываться ранее начисленное отложенное налоговое обязательство, при этом делается запись Д 77 «Отложенное налоговое обязательство» К 68 «Расчеты по налогам и сборам» / «Налог на прибыль», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль будет увеличиваться.

В бухгалтерском учете согласно пункта 18 ПБУ 6 начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств, производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту амортизационную группу.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году, можно установить график начисления амортизации четыре, пять, шесть или больше месяцев амортизации в году, что не предусматривается в налоговом учете.

Поэтому расходы будут больше в бухгалтерском учете, чем в налоговом и возникнет временная вычитаемая разница, которую умножают на 20 % налога на прибыль и начисляется отложенный налоговый актив и делается запись Д 09 «Отложенный налоговый актив» К 68 «Расчеты по налогам и сборам» / «Налог на прибыль», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль будет увеличиваться, но когда расходы будут больше в налоговом учете, чем в бухгалтерском, возникнет разница, которую умножают на ставку налога на при-

быль и будет списываться ранее начисленный отложенный налоговый актив, и составляется бухгалтерская запись Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» / «Налог на прибыль» К 09 «Отложенный налоговый актив», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль, при этом уменьшается.

В налоговом учете может применяться линейный или нелинейный способ (статьи 256–259) списания стоимости основных средств и нематериальных активов.

Так же по статье 258 налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % — в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам, сроком полезного использования от 3 до 20 лет включительно) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом не более 10-30 % первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода. Суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, учитываются в суммарном балансе амортизационных групп (подгрупп) за вычетом не более 10 % таких сумм (не более 30 % — в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам, сроком полезного использования от 3 до 20 лет включительно).

В случае, если такое основное средство было реализовано ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

Так как могут применяться разные способы начисления амортизации или единовременное списание до 30 % стоимости, в бухгалтерском и налоговом учете, возникают временные вычитаемые или налогооблагаемые разницы.

Если в бухгалтерском учете применяется способ уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения до трех или способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, или способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), в налоговом учете линейный способ. Расходы будут больше в бухгалтерском учете, чем в налоговом и возникает временная вычитаемая разница, которую умножают на 20 процентов налога на прибыль, начисляется отложенный налоговый актив и делается запись Д 09 «Отложенный налоговый актив» К 68 «Расчеты по налогам и сборам» / «Налог на прибыль», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль будет

увеличиваться, затем постепенно в следующих налоговых периодах, когда будут расходы больше в налоговом учете, возникнет разница, которую умножают на ставку налога на прибыль и будет списываться ранее начисленный отложенный актив и составляется бухгалтерская запись Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» / «Налог на прибыль» К 09 «Отложенный налоговый актив», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль, при этом уменьшается.

Если в бухгалтерском учете применяется линейный способ, в налоговом учете нелинейный способ, а также одновременно включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам, сроком полезного использования от 3 до 20 лет включительно) первоначальной стоимости основных средств.

Расходы будут больше в налоговом учете, чем в бухгалтерском, возникнет временная налогооблагаемая разница, которая умножается на ставку налога на прибыль, начисляется отложенное налоговое обязательство и делается бухгалтерская запись Д 68 ««Расчеты по налогам и сборам» / Налог на прибыль» К 77 «Отложенное налоговое обязательство», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль, при этом уменьшается, в следующем месяце, когда расходы превысят в бухгалтерском учете, возникнет разница, которую умножают на ставку налога на прибыль и будет списываться ранее начисленное отложенное налоговое обязательство, делается бухгалтерская запись Д 77 «Отложенное налоговое обязательство» К68 ««Расчеты по налогам и сборам»/ Налог на прибыль», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль будет увеличиваться.

Начисленные проценты по полученным кредитам банков, которые имеют инвестиционную направленность, до принятия к учету основного средства в бухгалтерском учете, включаются в инвентарную первоначальную стоимость основного средства и делается запись Д 08/3 «Вложения во внеоборотные активы / Строительство объектов основных средств» К 66,67 «Расчеты по краткосрочным или долгосрочным кредитам», или Д 08/4 «Вложения во внеоборотные активы / Приобретение основных средств» К 66,67 «Расчеты по краткосрочным или долгосрочным кредитам». После ввода в эксплуатацию объекта основного средства начисленные проценты отражаются как прочие расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы / прочие расходы», при этом делается запись Д 91 «Прочие доходы и расходы / прочие расходы» К 66,67 «Расчеты по краткосрочным или долгосрочным кредитам».

В налоговом учете независимо от назначения кредита, начисленные проценты отражаются как внереализационные расходы, при этом формируется разная первоначальная стоимость основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, и возникает временная налогооблагаемая разница, которая умножается на ставку налога на прибыль, начисляется отложенное налоговое обязательство и делается бухгалтерская запись Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» / «Налог на прибыль» К 77 «Отложенное налоговое обязательство», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль, при этом уменьшается. Затем по мере начисления

амортизации расходы превысят в бухгалтерском учете, так как бухгалтерская инвентарная стоимость превысит налоговую, возникнет разница, которую умножают на ставку налога на прибыль и будет списываться ранее начисленное отложенное налоговое обязательство Д 77 «Отложенное налоговое обязательство» К68 «Расчеты по налогам и сборам» / «Налог на прибыль», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль будет увеличиваться.

В бухгалтерском учете переоценка основных средств и нематериальных активов может проводится ежегодно, при этом отражается на счетах бухгалтерского учета следующим образом: дооценка внеоборотных активов — увеличивает счет 83 «Добавочный капитал»; уценка — относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы / прочие расходы»; дооценка по списанным основным средствам со счета 83 «Добавочный капитал» спишется на счет 84 «Нераспределенной прибыли».

В налоговом учете по статье 257 Налогового кодекса при проведении налогоплательщиком переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации. При этом результаты переоценки не учитываются при налоге на прибыль, но учитываются в бухгалтерском учете, при расчете налога на имущество по основным средствам, в связи с этим возникают временные разницы, которые в зависимости от ситуации, обязательство по начислению и уплате налога на прибыль или увеличивают, или уменьшают.

Согласно пункта 1 статьи 56 НК РФ льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям лиц предусмотренные законом имущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере.

Одним из условий применения нулевой ставки по налогу на прибыль являются доходы организации. По статье 248 НК РФ, к доходам организации относятся доходы от реализации и внереализационные доходы, поименованные в статьях 249 и 250 НК РФ. К доходам от коммерческой деятельности организации относятся доходы, которые поступают от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также внереализационные доходы. В бухгалтерском учете, согласно ПБУ № 9, называются доходы от обычных и прочих видов деятельности.

При расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы, поименованные в статье 251 НК РФ. Так, при формировании налоговой базы в доходы не включается имущество, полученное в рамках целевого финансирования (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ). Например, в отношении некоммерческих образовательных учреждений такими средствами могут являться гранты.

Также при определении налоговой базы не учитываются целевые поступления (кроме поступлений в виде подарочных товаров) на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности. Средства целевого финансирования и целевые поступления, используемые не по целевому

назначению, признаются внереализационным доходом и включаются в налогооблагаемую базу по статье 250 пункт 14 НК РФ.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль, по статье 251 подпункта 22 пункта 1 НК РФ, учитывают в качестве внереализационных доходов в полной сумме в виде имущества, безвозмездно полученного организациями на момент перехода права собственности на данное имущество.

По бухгалтерскому учету данные объекты принимаются к учету и формируют доходы будущих периодов и лишь после списания или по мере начисления амортизации начинают формировать доходы отчетного периода и тем самым увеличивают налогооблагаемую прибыль отчетного периода. Так как временно доходы признаются только в налоговом учете, то возникает временная вычитаемая разница, которую умножают на ставку налога на прибыль и начисляется отложенный налоговый актив и делается запись Д 09 «Отложенный налоговый актив» К 68 ««Расчеты по налогам и сборам»/ Налог на прибыль», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль увеличивается, затем постепенно в следующих налоговых периодах, когда будет признан доход отчетного периода в бухгалтерском учете, который в налоговом учете был признан ранее, возникнет разница, которую умножают на ставку налога на прибыль, и будет списываться ранее начисленный отложенный налоговый актив, при этом составляется бухгалтерская запись Д 68 ««Расчеты по налогам и сборам»/ Налог на прибыль» К 09 «Отложенный налоговый актив», обязательство по начислению и уплате налога на прибыль, при этом уменьшается.

Кроме того, в доходы не включается имущество, безвозмездно переданное от учредителя, вклад которого в уставном капитале организации превышает 50 % (подпункт 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ). При этом такое имущество не признается доходом для целей налогообложения, если в течение одного года со дня его получения оно (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам, в противном случае его необходимо признать в качестве внереализационных доходов.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысит в совокупности два миллиона рублей (за исключением реализации подакцизных товаров).

Данный стоимостной предел на пересматривался с 2003 года, поэтому воспользоваться освобождением на сегодняшний день невозможно хорошо работающим организациям.

Так же негативным моментом можно считать, то что организации и индивидуальные предприниматели, не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда право на освобождение будет утрачено (сумма выручки превысит два миллиона рублей либо если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров), налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в кото-

ром имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, и до окончания периода освобождения утрачивают право на освобождение и становятся плательщиками налога на добавленную стоимость.

Так же по статье 145 НК РФ не признаются объектом налогообложения:

- передача на безвозмездной основе имущества, выполнение работ, оказание услуг органам государственной власти и органам местного самоуправления;
- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- выполнение работ, оказание услуг казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения, которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;
- операции по реализации земельных участков;
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику или правопреемникам;
- передача имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения, причем отказаться от освобождения по данным операциям невозможно) установлены в статье 149 НК РФ. Это реализация, а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд на территории Российской Федерации медицинских товаров и услуг (по перечню, утвержденному Правительством РФ), услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов, в том числе медицинских товаров, в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним, услуги в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации основных или дополнительных общеобразовательных или профессиональных образовательных программ, программ профессиональной подготовки, услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, услуги по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях, включая спортивные, и в студиях, реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций, услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного).

Так же не подлежат налогообложению услуги по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями, работы и услуги по сохранению объекта культурного наследия,

памятников истории и культуры, включающих в себя консервационные, противоаварийные, ремонтные, реставрационные работы.

Освобождаются от налогообложения ритуальные услуги, работы по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей (по перечню, утвержденному Правительством РФ), реализация почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов, услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности, реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа Российской Федерации или иностранного государства, работы, выполняемые в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих, а так же реализация товаров, помещенных под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли.

Кроме того, не подлежат налогообложению реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению НДС.

Так же обширный, но закрытый перечень операций, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, по которым можно отказаться от льготы. Начиная от услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, банковских и страховых операций, реализация, в том числе и передача для собственных нужд предметов религиозного назначения и религиозной литературы (в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством РФ), выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, проведение работ, оказание услуг по тушению лесных пожаров; реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них; передача в рекламных целях товаров, работ, услуг, а так же расходы на приобретение или создание единицы которых не превышают 100 рублей.

По статье 164 налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации товаров, работ, услуг на экспорт и в области космической деятельности, а также предприятий, работающих в особых экономических зонах, стоит отметить, что применение данной льготы у большинства налогоплательщиков невозможно.

Воспользоваться освобождением или минимизировать основные довольно значимые налоги могут не все предприятия, что ущемляет права всех налогоплательщиков, многие ограничения, предусмотренные в налоговом кодексе, не пересматривались более десяти лет, несмотря на то, что редакция налогового кодекса происходит ежемесячно. В связи, с чем необходимо стремиться сближать правила ведения бухгалтерского и налогового учета.

Необходимо на законодательном уровне предусмотреть одинаковое отражение отдельных объектов как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.



Так, различия правил учетной политики для бухгалтерского и налогового учета, свести к минимуму, а в частности лимита отнесения объектов к амортизируемому имуществу 100000 р., разрешив применять данный лимит и в бухгалтерском учете.

Различия в порядке формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, в методах начисления амортизационных отчислений, которые приводят к возникновению временных разниц, которые временно увеличивают, а потом уменьшают налоговое бремя по налогу на прибыль, можно устранить путем снятия ограничений при выборе амортизационной политики, разрешив применение любых способов начисления амортизации, так как в бюджет, в конечном счете, поступает одна и та же сумма налога на прибыль, независимо от способов начисления амортизации и правил формирования первоначальной стоимости объектов основных средств.

Все различия по признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, которые по ПБУ №18, приведут к возникновению временных разниц, а затем отложенного налогового обязательства или отложенного налогового актива, необходимо отменить, разрешив налогоплательщику самостоятельно устанавливать правила и методику отражения в учете.

Различия по признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, которые по ПБУ №18, приведут к возникновению постоянных разниц, а затем постоянного налогового обязательства или постоянного налогового актива, необходимо сначала накапливать на отдельных счетах или субсчетах, которые являются свободными в действующем едином плане счетов организаций, например на счете с 30 по 39, 64, 65, 74, 78 как расходы, не принимаемые для целей налогообложения, при этом будет сделана бухгалтерская запись Д 74 К разных счетов, а затем списывать за счет чистой прибыли Д 99 К 74, все данные будут прозрачными, а система учета затрат и система уплаты налогов будут построены на единых принципах и правилах учета.

Единственной объективной и реальной базой для расчета налогов будут являться данные системного бухгалтерского учета, построенного на принципах реального учета издержек производства. Отпадет необходимость конструировать надуманную «налогооблагаемую» прибыль, оторванную от реальной экономической базы - бухгалтерской прибыли, возникнет возможность облагать налогом реальную бухгалтерскую прибыль. Реализация этих предложений даст возможность упорядочить бухгалтерский учет и ликвидировать неоправданный и искусственный разрыв бухгалтерского и налогового учета.

### **Список использованной литературы**

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_180889](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180889).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. — Режим доступа : <http://www.consultant.ru/popular/nalog2>.

3 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107971](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107971).

4 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_111056](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111056).

5 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449).

6 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_179199](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179199).

7 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313).

8 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н. — Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=111055&fld=134&from=45140-0&rnd=214990.10312165856648658&>.

9 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107972](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107972).

### **Информация об авторе**

*Одаховская Далья Ардалионовна* — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: e-mail: [odadalia@yandex.ru](mailto:odadalia@yandex.ru).

### **Author**

*Odahovskaya Dallyan Ardalionovna* — PhD in Economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11, Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: [odadalia@yandex.ru](mailto:odadalia@yandex.ru).