

оперативно составлять бухгалтерскую отчетность формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках». К счету 90 «Реализация» в организациях общественного питания следует открывать субсчета, предусмотренные Рабочим планом счетов бухгалтерского учета потребительской кооперации:

- субсчет 3 «Реализация продукции и товаров в общественном питании»,
- субсчет 7 «Реализация работ и услуг в других производствах и отраслях».

Структура этих субсчетов должна содержать информацию о доходах и расходах по продаже покупных товаров и продукции собственного производства (субсчет 3) и реализации прочих услуг общественного питания (субсчет 7).

Данная система счетов позволит разграничить функции общественного питания и оперативно провести текущий и прогнозный анализ производственно-торговой деятельности организации общественного питания.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Временный порядок ценообразования на продукцию предприятий общественного питания: утв. письмом Министерства экономики, Министерства финансов и Государственным налоговым комитетом Республики Беларусь от 2 февр. 2000 г., 27-05-09/118, 05-14/87, 2/734.
2. Дубровская О.Е., Тишкова Е.П. Проблемы формирования цен на продукцию собственного производства предприятий общественного питания/ Бухгалтерский учет и анализ. – 2003. – № 10. – С. 54–56.
3. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 г., № 89/ Национальная экономическая газета. – 2003. – 23 сентября (№ 73-74). – С. 2-64.
4. Инструкция по учету розничного товарооборота, товарных запасов в торговле: утв. Постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 2 июля 2002 г., № 59/ Национальная экономическая газета. – 2002. – 10 сент. (№ 67). – С. 5-7. – (Прил. «Информбанк НЭГ»). Доп. от 29 окт. 2004 г., № 190/ Главный бухгалтер. Торговля. – 2005. – № 1 (январь). – С. 3.
5. О формировании цен на продукцию предприятий общественного питания: письмо Министерства экономики от 31 мая 2000 г., № 27-05-09/3281.
6. Об утверждении Рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации Республики Беларусь: утв. постановлением правления Белкоопсоюза от 30 дек. 2003 г., № 515. – Мн., 2003. – 20 с.
7. Общественное питание. Термины и определения: СТБ 1209-2005. – Введ. 2006-01-01. – Мн.: БелГИСС, 2005. – 13 с.
8. Положение о порядке формирования и применения цен и тарифов: утв. постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22 апр. 1999 г., № 43 (с изм. и доп.)/ Главный бухгалтер. Ценообразование. – 2005. – № 1 (январь). – С. 3.
9. Положение об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам): утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 декабря 2001 г., № 1817/; Доп. От 30 ноября 2004 г., № 1517/ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2004. – № 191. – С. 12-14.
10. Емельянова Т.В., Кравченко В.П. Экономика общественного питания: учеб. пособие. – Мн.: Высш. шк., 2003. – 286 с.
11. Перетятко Т.И. Организация учета и калькуляция на предприятии общественного питания: учеб. – Ростов на Дону: Феникс, 2005. – 352 с.
12. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: учеб. для вузов. В 2 т. Т. 1/ П.Г. Пономаренко, Н.В. Пузенко, Н.Г. Уварова, О.В. Уханова; под ред. П.Г. Пономаренко. – Мн.: Высш. шк., 2004. – 608 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОЦЕССА ЛИКВИДАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В.В. Фоменко, БГЭУ

С введением понятия ликвидационная стоимость основных средств, а также рекомендаций по уточнению экономического содержания понятия амортизируемая стоимость предложенных автором в статье «Проблемные вопросы определения амортизируемой стоимости основных средств» [19] возникает необходимость в более глубоком изучении механизма бухгалтерского учета самого процесса их ликвидации.

Эксплуатационный цикл основных средств в любой организации проходит следующие этапы: поступление, использование (функционирование), выбытие из хозяйственной деятельности.

Причины выбытия основных средств широко рассмотрены в работах известных экономистов, среди которых можно выделить И.В. Аверчева, В.П. Астахова, С.Б. Герасимова, А.М. Гершуна, Л.И. Кравченко, Т.Л. Кравченко, Н.И. Ладутько, А.П. Михалкевича, В.Ф. Паляя, П.Я. Папковскую, Н.Н. Репину, А.Н. Сушкевича, И.Е. Тишкова, Л.П. Токареву и др. [2, 3, 5, 7, 11, 15, 16, 18].

По мнению А.Н. Сушкевича «Выбытие основных средств происходит по различным причинам: при реализации; безвозмездной передаче другим организациям; ликвидации по причине износа; передаче в качестве вклада в уставный фонд другой организации; передаче в обмен на другое имущество; в иных случаях в соответствии с действующим законодательством» [7, с. 65].

По мнению И.Е. Тишкова «...основные средства выбывают по следующим причинам: при реализации; безвозмездной передаче их другим предприятиям и лицам; при внесении в порядке финансовых вложений в уставные капиталы других предприятий; частичной или полной ликвидации; недостачах, выявленных

инвентаризацией; передаче другим подразделениям своего предприятия (внутреннее перемещение)» [5, с. 51–52].

По мнению Н.И. Ладутко «Выбытие основных средств связано с их безвозмездной передачей другим организациям, либо с продажей, либо с ликвидацией вследствие физического или морального износа, аварий, стихийных бедствий или недостачи и других случаях» [11, с. 73].

Такой же точки зрения в построении перечня случаев выбытия основных средств, в зависимости от причины выбытия придерживаются и другие экономисты, когда-либо занимавшиеся этой проблемой [2, 3, 15, 16, 18].

Перечень причин выбытия основных средств закреплён в нормативно-законодательных актах Республики Беларусь. Инструкцией о порядке бухгалтерского учета основных средств установлено, что «Выбытие объекта имеет место в случаях физического износа, продажи, безвозмездной передачи, частичной или полной ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, повлекших невозможность дальнейшего использования или нецелесообразность восстановления и в других случаях установленных законодательством» [8].

Если рассматривать нормативно-законодательную базу Российской Федерации относительно этого вопроса, то Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (пункт 26) установлено, что «Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях: продажи; списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций; передачи по договорам мены, дарения; передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации; недостачи, выявленной в ходе инвентаризации; в иных случаях» [12].

Из всего перечня причин выбытия основных средств часть причин указывает:

1) на выбытие объектов за пределы организации в результате сделок между двумя сторонами (продажа, безвозмездная передача, передача в качестве вклада в уставный фонд другого предприятия, передача в аренду с правом последующего выкупа);

2) на выбытие основных средств непосредственно внутри организации без участия какого-либо другого предприятия или физического лица (выбытие в результате физического или морального износа; уничтожение основных средств при наступлении «форс-мажорных» обстоятельств).

С другой стороны весь перечень причин выбытия основных средств делится на две группы:

1) причины, указывающие на выбытие объекта, который продолжает функционирование в виде физического объекта, но уже за пределами организации (продажа, безвозмездная передача, передача в качестве вклада в уставный фонд другого предприятия, передача в аренду с правом последующего выкупа). Ключевое слово для этой группы причин выбытия — передача.

2) причины, указывающие на выбытие объекта, который прекращает функционирование в виде физического объекта (выбытие в результате физического или морального износа; уничтожение основных средств при авариях, стихийных бедствиях). Ключевое слово для этой группы причин выбытия — ликвидация.

По нашему мнению, весь перечень случаев выбытия основных средств изначально необходимо классифицировать в зависимости от:

1) направления выбытия основных средств (внутри организации, за пределы организации);

2) возможности сохранения функциональных свойств основных средств (продолжение функционирования, прекращение функционирования);

Из общего списка причин выбытия основных средств появляется исключение — это недостача основных средств, выявленных в ходе инвентаризации. По нашему мнению такие случаи выбытия являются результатом халатности материально-ответственного лица, эти случаи должны предупреждаться в ходе использования объекта основных средств посредством усиленного контроля со стороны руководства организации.

Таким образом, все причины выбытия можно разделить в зависимости от выделенных нами условий на три группы:

1) выбытие в результате ликвидации ;

2) выбытие в результате передачи основных средств;

3) недостача.

Наглядно предложенная классификация причин выбытия основных средств представлена на рисунке 1.

Каждая из установленных нами классификационных групп причин выбытия основных средств сопряжена с присущими только данной группе дополнительными расходами на выбытие, а с другой стороны подразумевает под собой получение какой-либо выгоды или дохода от выбытия (выручка от реализации, получение равнозначного по стоимости имущества в результате обмена), либо ее отсутствие (в результате безвозмездной передачи). От достоверности определения вида выбытия (передача, ликвидация, недостача) будет зависеть методика отражения в бухгалтерском учете выбытия: выбор первичного учетного документа, которым



Рис. 1. Классификация причин выбытия основных средств
Источник: собственная разработка на основе изучения экономической литературы

оформляется выбытие основных средств; определение системы синтетических и аналитических счетов для отражения выбытия; порядок расчета финансового результата от выбытия основных средств.

Методика бухгалтерского учета передачи и недостачи основных средств однозначно определена в литературе и отечественных нормативно-законодательных документах: рассмотрен порядок документального оформления, описана схема синтетических и аналитических счетов для отражения этих случаев выбытия, установлен состав доходов и расходов по каждому из случаев выбытия и описана схема определения результата от выбытия [2, 3, 4, 7, 8, 11, 15, 16].

Рассмотрим более детально группу выбытия основных средств — ликвидацию. В практике отечественных организаций методика бухгалтерского учета ликвидации основных средств устанавливается Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению [6]. Типовым планом счетов установлено, что, в целом, для учета выбытия объектов основных средств, и в частности, для учета ликвидации основных средств, к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывшего объекта основных средств, а в кредит — сумма начисленной за весь период эксплуатации амортизации (с дебета счета 02 «Амортизация основных средств»). Остаточная стоимость объекта списывается с кредита счета 01 «Основные средства» субсчета «Выбытие основных средств» в дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы».

Одновременно в комментариях к счету 91 «Операционные доходы и расходы» указано, что этот счет предназначен для обобщения информации об операционных доходах и расходах отчетного периода, в составе которых выделяют доходы и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием (ликвидацией, списанием, передачей безвозмездно и др.), принадлежащих организации основных средств [6, с. 172].

Далее отмечено, что по кредиту счета 91 «Операционные доходы и расходы» отражаются операционные доходы организации в корреспонденции с дебетом счетов учета активов, денежных средств, расчетов и других. А по дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы» отражаются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, в корреспонденции с кредитом счетов учета затрат, расчетов, денежных средств [6, с. 174].

Однако в инструкции по применению Типового плана счетов нет четкого перечня, в котором был бы указан состав доходов и расходов, связанных с ликвидацией основных средств.

С другой стороны, Инструкцией по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (пункт 9) установлено: «Состав операционных доходов, по которым обобщается информация на счете 91 «Операционные доходы и расходы», приведен в Инструкции по Типовому плану счетов» [9].

Ни в Инструкции «Доходы организации», ни в Типовом плане счетов нет четкого указания, что же является доходом от ликвидации основных средств. Возникает неопределенность в понимании того, являются ли материальные ценности, полученные при ликвидации основных средств, операционными доходами.

Если обратиться к определению понятия доход, которое дается Инструкцией «Доходы организации», то доход — это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. В уточнение понятия «доход» приводится определение понятия «экономическая выгода». «Экономическая выгода» — возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию [9].

Если обратиться к «Принципам» МСФО (пункт 70), то доход — это приращения экономических выгод в течение отчетного периода, происходящие в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала [13]. Доходы включают в себя как выручку, так и прочие доходы. Согласно МСФО выручка возникает в результате осуществления обычной деятельности компании и включает в себя денежные поступления от продажи товаров, предоставления услуг, использовании другими сторонами активов компании, причитающиеся проценты, лицензионные платежи и дивиденды [1, с. 231–232]. Прочие доходы — это иные, чем выручка, статьи которые могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности компании [1, с. 353].

В соответствии с предложенным определением ликвидационной стоимости [17], возвратные отходы, полученные от ликвидации основного средства, являются частью ликвидационной стоимости, которая уменьшает величину амортизируемой стоимости основных средств. Из приведенного анализа понятий дохода, а также выручки и прочих доходов, можно сделать вывод, о том что, такие возвратные отходы не являются доходами вообще.

По нашему мнению, возвратные отходы, полученные от ликвидации основных средств, становятся «экономической выгодой», а соответственно и «доходом», лишь в том случае, если они будут реализованы либо обменяны на другое имущество за пределы организации, в результате чего в организацию будет осуществлен приток денежных средств или иных активов извне, как в случаях с реализацией, обменом основных средств. Аналогичный порядок признания доходами установлен и для возвратных отходов от использования материалов в производстве, которые приходятся по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов затрат, а никак не счета 91 «Операционные доходы и расходы» [6].

С другой стороны, если рассматривать расходы по ликвидации основного средства, то, согласно Типового плана счетов они являются операционными расходами [6, с. 174]. Однако если обратиться к Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации», то в пункте 9 зафиксировано, что «операционные расходы представляют собой:

- затраты организации, соответствующие операционным доходам, полученным организацией в отчетном периоде;
- затраты, не приводящие к появлению в будущем экономических выгод и признаваемые расходами в период их осуществления [10].

По нашему мнению, затраты по ликвидации основных средств не имеют соответствующих им операционных доходов, полученных в том же отчетном периоде, в котором эти же затраты были осуществлены, исходя из приведенных нами доказательств по несоответствию материальных ценностей полученных от ликвидации основного средства определению «операционные доходы» организации. Вследствие чего возникает нарушение условия соответствия «доходы-расходы» по ликвидации основных средств, обозначенного в Инструкции по Типовому плану счетов в комментариях к счету 91 «Операционные доходы и расходы».

Одновременно возникает противоречие и в пункте 20 Инструкции «Расходы организации», который гласит следующее: «Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием принадлежащих организации внеоборотных активов, ..., признаются в качестве операционных расходов в период признания соответствующих им доходов...» [10]. Как нами было отмечено, логическая взаимосвязь «материальные ценности, полученные от ликвидации основных средств (доходы) — расходы по ликвидации основных средств», не соответствует логической цепочке «доходы-расходы».

Международными стандартами финансовой отчетности установлено, что затраты на демонтаж и ликвидацию должны погашаться на протяжении всего срока службы путем:

1. Расходы на ликвидацию вычитаются из ликвидационной стоимости объекта. В свою очередь это увеличивает его амортизируемую стоимость и создает в накопленной амортизации некоторую резервную сумму, за счет которой они могут быть списаны в конце срока эксплуатации объекта.
2. Расходы на ликвидацию постоянно, в течение всего срока службы данного объекта резервируются путем ежегодного включения в расходы каждого отчетного периода части этой суммы. В конце срока службы объекта расходы на демонтаж и ликвидацию погашаются начисленным резервом [14, с. 192–193].

По нашему мнению, для отечественных организаций наиболее целесообразно применять способ резервирования расходов на демонтаж и ликвидацию. Согласно МСФО в практике зарубежных стран создаются следующие резервы предстоящих расходов и платежей: резервы на капитальный ремонт, резервы на работы по плановому сносу (разборке) объектов, резервы на утилизацию отходов и др. [17, с. 16].

Поэтому предлагаем источником возмещения затрат на ликвидацию и демонтаж основных средств установить издержки производства и обращения.

Рекомендуем для возмещения затрат на ликвидацию и демонтаж основных средств, которые в свою очередь являются частью амортизируемой стоимости основных средств и источником возмещения, которых установлены издержки производства и обращения, создавать **Резерв предстоящих затрат на ликвидацию основных средств**, который будет учитываться на отдельном субсчете синтетического счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

С учетом выделения ликвидации основных средств из всего многообразия операций по выбытию основных средств, а также предложенных автором понятий ликвидационной и амортизируемой стоимости основных средств предлагаем выделить из состава счета 01 «Основные средства» субсчета «Выбытие основных средств» ликвидацию основных средств, что наглядно представлено в таблице 1.

Таблица 1

Структура счета 01 субсчет «Выбытие основных средств»

Сущест- вующий порядок	Наименование счета	Наименование субсчета первого порядка	Наименование счета	Наименование субсчета первого порядка	Предла- гаемый порядок
	01 «Основные средства»	Выбытие основных средств	01 «Основные средства»	Выбытие основных средств (передача, недостача) Ликвидация основных средств	

Источник: собственная разработка автора

С учетом введения понятий амортизируемая стоимость, ликвидационная стоимость основных средств, а также рекомендаций по созданию резерва предстоящих затрат на ликвидацию основных средств предлагаем следующий порядок бухгалтерского учета процесса ликвидации основных средств, который представлен на рисунке 2.

Практическое применение внесенных нами предложений по введению таких понятий как ликвидационная и амортизируемая стоимость основных средств, выделения основных средств, находящихся в процессе ликвидации, в отдельную группу позволит:

1) устранить ситуацию, связанную с учетом значительной величины возвратных отходов, полученных при ликвидации основных средства, которые полностью исчерпали свой ресурс (самортизированы) с целью снижения себестоимость вырабатываемой продукции;



Рис. 2. Предлагаемая схема отражения в бухгалтерском учете процесса ликвидации основных средств

Источник: собственная разработка автора

- 2) резервировать средства на предстоящую ликвидацию основных средств на протяжении всего срока службы основных средств во избежание необходимости единовременного изыскания ресурсов;
- 3) исключить ситуацию получения необоснованного операционного дохода, который впоследствии оказывает влияние на величину финансового результата организации и т.д.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бриттон Э. К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 328 с.
2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. / А.П. Михалкевич [и др.]; под общ. ред. А.П. Михалкевича. — 3-е изд. — Мн.: БГЭУ, 2004. — 687 с.
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб.-практ. пособие / Л.И. Кравченко [и др.]; под общ. ред. Л.И. Кравченко. — Мн.: ФУАинформ, 2001. — 648 с.
4. Бухгалтерский учет в торговле: учеб. пособие / М.И. Баканов [и др.]; под ред. М.И. Баканова. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 574 с.
5. Бухгалтерский учет: учеб. / А.И. Балдинова [и др.]; под общ. ред. И.Е. Тишкова, А.И. Прищепы. — 5-изд. — Мн.: Вышэйш. шк., 2001. — 687 с.
6. Ванкевич В.Е. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по его применению. Типовые бухгалтерские записи по основным операциям хозяйственной деятельности. — Мн.: Фонд «Редакция журнала «Финансы, учет, аудит», 2003. — 263 с.
7. Ванкевич В.Е. Учет основных средств и лизинговых операций по новому плану счетов. — Мн.: Пром.-торг. право, 2004. — 256 с.
8. Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств, утверждена постановлением Министерства финансов республики Беларусь от 20 декабря 2001 г. № 127 (в ред. Постановления М-ва финансов Респ. Беларусь, 9 июля 2004 г. № 110) / Вестник Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. 2004. — № 30. — С. 23–34.
9. Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: утв. Постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181/ Республика (приложение «Республика деловая»). — 2004. — № 5. — С. 1–3.
10. Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации»: утв. Постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182/ Республика (приложение «Республика деловая»). — 2004. — № 5. — С. 3–5.
11. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет в промышленности: учеб. пособие. — Мн.: Книжный Дом, 2005. — 687 с.
12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утв. Приказом Мин-ва финансов Российской Федерации 13.10.2003 г. № 91н/ Международный бухгалтерский учет. — 2004. — № 1. — С. 81–96.
13. Николаева С.А. Бухгалтерский учет основных средств. — 2-е изд. — М.: Аналитика-Пресс, 2001. — 272 с.
14. Палий В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности. — М.: Аскери, 1999. — 352 с.
15. Палий В.Ф. Основной капитал и оборотные материальные активы. — М.: Бератор-Пресс, 2003. — 200 с.
16. Репина Н.Н., Л.П. Токарева. Практический бухгалтерский учет (переход на международные стандарты). — М.: Советский писатель, МП «Община», 1992. — 64 с.
17. Терехова В.А. Международная и российская практика создания и учета резервов организаций/ Международный бухгалтерский учет. — 2002. — № 11. — С. 14–17.
18. Учет по международным стандартам: учеб. пособие / А.М. Гершун [и др.]; под ред. Л.В. Горбатовой. — 3-е изд. — М.: Фонд развития Бухгалтерского Учета, Издательский дом «Бухгалтерский учет», 2003. — 504 с.
19. Фоменко, В.В. Проблемные вопросы определения амортизируемой стоимости основных средств/ Бухгалтерский учет и анализ. — 2006. — № 3. — С. 28–32.

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ОСНОВЕ МЕТОДА УЧЕТА ПО ОТКЛОНЕНИЯМ

О.Н. Будникова, ГГУ им. Ф. Скорины

С введением налогового учета в Республике Беларусь отечественные организации столкнулись с проблемой выбора оптимального варианта учета доходов и расходов при определении налогооблагаемой прибыли.

Среди методов налогового учета доходов и расходов в мировой практике наиболее известны следующие: корректировки данных бухгалтерского учета для налоговых целей; дополнительные счета и аналитические признаки; налоговый план счетов; метод резервирования и пр. [3]. В настоящее время большинство организаций РБ осуществляет ведение налогового учета прибыли путем корректировки бухгалтерских данных в комплексе с методом дополнительных счетов и аналитических признаков. Необходимая информация при этом группируется в бухгалтерских и налоговых регистрах, а обобщение данных осуществляется в налоговой декларации. Несмотря на широкое распространение, этот вариант имеет ряд недостатков:

- 1) невозможность отражения информации о суммах доходов и расходов, учитываемых при определении налога на прибыль, на счетах 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», и 92 «Внереализационные доходы и расходы» без ущерба аналитическому учету в отношении других налогов и сборов (НДС, целевым сборам и пр.). Это усложняет ведение учета и может привести к ошибкам в исчислении налогооблагаемых баз по данным налогам;
- 2) несопоставимость показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих суммы прибыли отчетного года и размер обязательств по уплате налога на прибыль. В результате некоторым пользователям бухгал-