

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В 2013 ГОДУ

Пятинцева Анна Юрьевна,

студентка 4 курса экономического факультета,
e-mail: netta33@mail.ru

Четаев Денис Дмитриевич,

студент 4 курса экономического факультета,
e-mail: chet_den_21@mail.ru

Шибилева Ольга Викторовна,

канд. эконом. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
e-mail: o.shibileva@yandex.ru

Мордовский государственный университет имени Н.П.Огарева,
г.Саранск

В статье рассмотрены основные изменения в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, которые произошли в 2013 году. Отражены особенности постановки на учет, начисления амортизации, выбытия основных средств.

Ключевые слова: амортизация, бухгалтерский учет, налоговый учет, основное средство, стоимость.

В настоящее время эффективное функционирование любого предприятия, независимо от его организационно- правовой формы и вида деятельности, является необходимым условием его существования. Рентабельность деятельности – обязательное условие работы любого предприятия, так как получение максимальной прибыли – это главная цель организации любого производства. Ее достижение зависит от большого количества факторов, таких как общая организация процесса производства, его финансовые возможности, применение достижений научно-технического прогресса и техническая оснащенность предприятия.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия осуществляется как благодаря использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов, так и в не меньшей степени за счет объектов основных средств - средств труда и материальной основы процесса труда.

С неэффективным использованием основных фондов организации как объектом учета связан широкий круг проблем современной российской экономики:

– низкая конкурентоспособность продукции из-за высокого физического и морального износа оборудования, а также неполной загрузки производственных мощностей,

- неподкрепленное объективными причинами дробление имущественных комплексов;
- недостаточная фондоотдача и слабая инвестиционная активность;
- неправильная реальная оценка активов;
- повышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе.

Основные средства – один из главных элементов материально-вещественных факторов производства и их эффективное использование способствует росту фондоотдачи, производительности труда, выпуска продукции, прибыли, снижению себестоимости, росту и улучшению финансового состояния предприятия.

Поэтому для многих организаций в современных условиях правильность отражения в учете операций с основными средствами приобретают весьма важное значение.

Понятие объекта основных средств раскрывается в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [2].

Приведем типичную классификацию основных средств на рисунке 1.

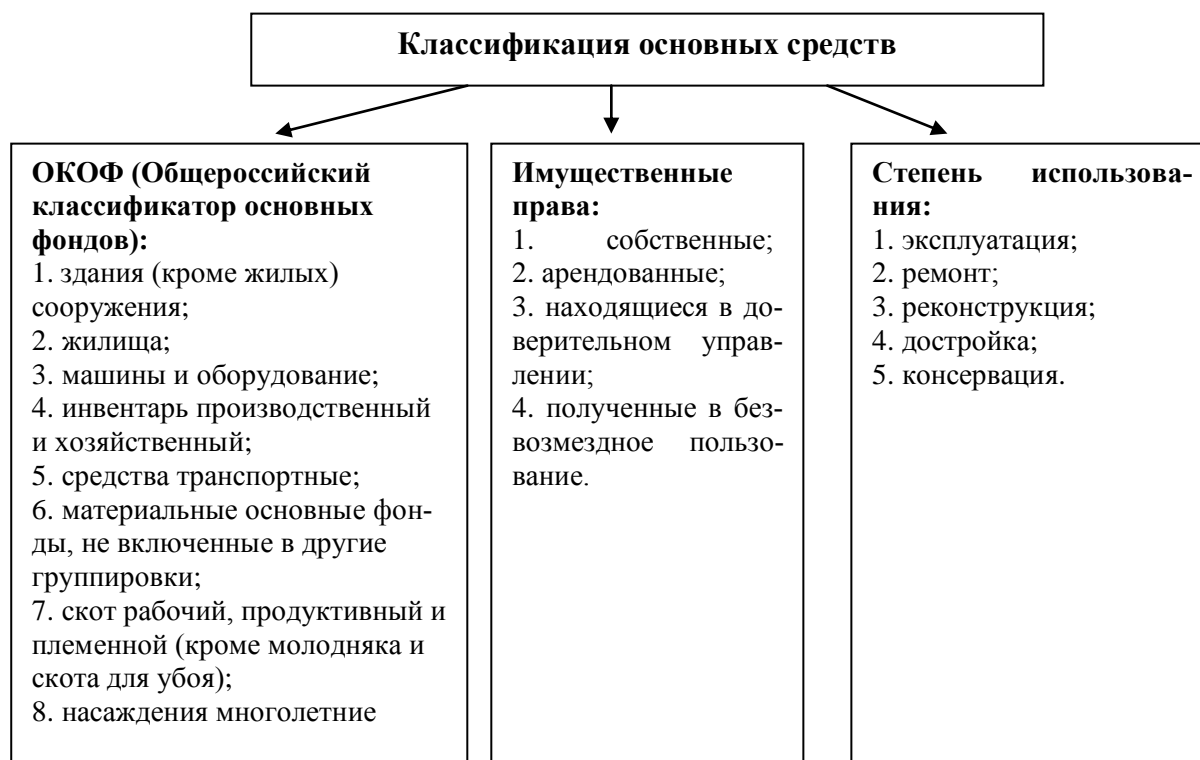


Рисунок 1 – Типичная классификация основных средств

С точки зрения налогообложения, согласно главе 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ с 1 января 2013 года и в соответствии с Федеральным законом №202-ФЗ от 29.11.2012 г. объектом основных средств является недвижимое имущество.[5, 1]

В бухгалтерском учете объект основных средств становится инвентарным объектом. Инвентарный объект - это отдельный предмет (например, стул), либо комплекс конструктивно соединенных предметов, представляющих собой единое целое. Такой комплекс представляет собой несколько предметов с об-

щими приспособлениями и принадлежностями, смонтированных на одном фундаменте, их назначение может быть как одинаковым, так и различным. Важно, чтобы каждый предмет выполнял свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Каждому инвентарному объекту назначается свой инвентарный номер и заводится отдельная карточка по форме ОС-6 (унифицированные формы по учету основных средств утверждены постановлением Госкомстата России от 21.01.03 № 7).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, состоящей из всех затрат по приобретению объекта и зависящей от источника их поступления.

Стоимость основных средств, по которой они учитываются в бухгалтерском учете не изменяется, кроме случаев предусмотренных законодательством.

Большинство основных средств подлежат амортизации. Амортизация (от лат. Amortisation - погашение) – это постепенный перенос первоначальной стоимости объектов основных средств в процессе их эксплуатации на себестоимость готовой продукции, оказанных работ и услуг.

Сумма амортизации рассчитывается ежемесячно отдельно по каждому основному средству, подлежащему амортизации. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда этот объект был введен в эксплуатацию, а прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло выбытие объекта из состава амортизируемого имущества или полное списание его стоимости. Начисление сумм амортизации производится в соответствии с нормой амортизации, рассчитанной для конкретного основного средства исходя из выбранного метода амортизации и срока его полезного использования.

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 18 ПБУ 6/01 определено четыре метода начисления амортизации (метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; метод уменьшаемого остатка; метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции, оказанных услуг или выполненных работ; линейный способ) [2].

Независимо от выбранного метода начисления амортизации организация должна определять годовую и месячную нормы амортизационных отчислений.

В налоговом учете в соответствии с п. 1 ст. 259 Налогового Кодекса РФ для определения суммы налога на прибыль налогоплательщику необходимо выбрать один из двух вариантов начисления амортизации (нелинейный или линейный способ) [5].

Согласно п. 3 ст. 259 НК РФ, в течение всего периода начисления амортизации, выбранный организацией метод начисления амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества не может быть изменен [5].

Норма амортизации определяется исходя из варианта начисления амортизации: линейного или нелинейного. Полученную норму применяют к остаточной стоимости основного средства.

Если фактический срок использования объекта основных средств меньше, чем срок, обозначенный в классификации, то амортизацию необходимо начислять согласно оставшемуся сроку полезного использования.

Если же время фактической эксплуатации основного средства больше установленного по классификации, то такие основные средства необходимо объединить в отдельную амортизационную группу. Также срок их амортизации должен быть как минимум семь лет начиная с 1 января 2002 года.

С января 2013 года амортизацию объектов недвижимости можно начислять без государственной регистрации (начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором основное средство было введено в эксплуатацию). Эти изменения внесены Федеральным законом от 29.11.2012 № 206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [3].

Если организация купила объект основных средств, бывший в использовании у физического лица, и он не является индивидуальным предпринимателем, то экономический субъект не вправе определять норму амортизации по этому имуществу, так как физическое лицо не устанавливает срок полезного использования объекта основных средств и не амортизирует его для целей налогообложения.

С 1 января 2014 года по одному основному средству нельзя применять несколько повышающих коэффициентов амортизации. Такой запрет предусматривает поправка к 25 главе НК РФ.

В настоящее время в Налоговом кодексе предусмотрено несколько ситуаций, когда можно применять повышающий коэффициент амортизации. Например, если хозяйствующий субъект использует имущество в режиме повышенной сменности, то норму амортизации он вправе увеличить вдвое. Такой же коэффициент предусмотрен для сельхозпредприятий. Другая ситуация - предприятие учитывает основное средство, полученное по договору лизинга. В этом случае организация также вправе воспользоваться повышающим коэффициентом - не более 3.

Объект основных средств может подвергаться ремонту, достройке, дооборудованию, модернизации, реконструкции или техническому перевооружению, после этого стоимость объекта меняется и называется восстановительной.

Возникающие расходы на восстановление объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы на ремонт не увеличивают первоначальной стоимости основных средств. К мероприятиям по модернизации, достройке, дооборудованию относятся работы, связанные с изменением служебного или технологического назначения здания, оборудования, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Под реконструкцией подразумевается такая переделка имеющихся объектов основных средств, по завершению которой повышаются их технико-экономические показатели.

Техническое перевооружение - это комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей объектов основных средств или его отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, автоматизации и механизации производства, замены и модернизации физически изношенного и морально устаревшего оборудования и (или) программного обеспечения новым, более производительным.

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию и техническое перевооружение объектов основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов, если в их результате увеличиваются ранее принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств. Учет таких операций в процессе их осуществления ведется в порядке, установленном для капитальных вложений. После окончания подобных работ суммы затрат относятся на увеличение стоимости основных средств или учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов [4].

Если организация реконструировала или модернизировала свои основные средства, то она имеет право увеличить срок их полезного использования. Об этом сказано в пункте 1 статьи 258 НК РФ [5]. При этом он не должен быть больше, чем срок, обозначенный для основных средств данной амортизационной группы.

Если говорить о выбытии основных средств, то они списываются с баланса организации в следующих случаях:

- списания по причине непригодности к дальнейшему использованию;
- продажи на сторону;
- безвозмездной передачи;
- передачи в качестве вклада в уставный капитал другой организации;
- сдачи имущества в аренду, лизинг;
- реализации по договорам мены и т.д.

Выбытием объекта основных средств не признается его перемещение между структурными подразделениями экономического субъекта, а также его временное неиспользование (например, если необходимы реконструкция или монтаж дополнительного оборудования).

С 2013 года действуют некоторые изменения, связанные с выбытием объектов основных средств, которые приняты Федеральным законом № 206-ФЗ от 29.11.2012 «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [3].

Так в Налоговом кодексе РФ закреплена дата реализации объекта недвижимости. Согласно п. 3 ст. 271 НК РФ (в редакции, действующей с 01.01.2013) под ней недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному до-

кументу о передаче недвижимого имущества [5]. Ранее вопрос о дате реализации имущества являлся спорным.

Также с 2013 года только в случае реализации основного средства взаимозависимому лицу возможно восстанавливать амортизационную премию. С 01 января 2013 действует новая редакция п. 1 ст. 268 НК РФ. Согласно этой редакции в случае, когда налогоплательщик реализовал основное средство раньше пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, и в отношении такого объекта основного средства были применены положения об амортизационной премии, остаточная стоимость при реализации указанного амортизируемого имущества увеличивается на сумму амортизационной премии [5].

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] URL: [HTTP://BASE.GARANT.RU/10900200/](http://base.garant.ru/10900200/) ДАТА ОБРАЩЕНИЯ 07.11.2013

2. Положение Банка России от 16 июля 2012 г. № 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] URL: [HTTP://BASE.GARANT.RU/70203380/](http://base.garant.ru/70203380/) ДАТА ОБРАЩЕНИЯ 07.11.2013

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] URL: [HTTP://WWW.CONSULTANT.RU/DOCUMENT/CONS_DOC_LAW_111056/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_111056/) ДАТА ОБРАЩЕНИЯ 07.11.2013

4. Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс] URL: [HTTP://BASE.GARANT.RU/70268084/](http://base.garant.ru/70268084/) ДАТА ОБРАЩЕНИЯ 07.11.2013

5. Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] URL: [HTTP://GRAPH.DOCUMENT.KREMLIN.RU/PAGE.ASPX?1;1635172](http://graph.document.kremlin.ru/page.aspx?1;1635172) ДАТА ОБРАЩЕНИЯ 07.11.2013

FIXED ASSETS: ACCOUNTING AND TAXATION IN 2013

Pyatintseva Anna,

*4th year student of the Faculty of Economics ,
e-mail: netta33@mail.ru*

Chetaev Denis,

*4th year student of the Faculty of Economics ,
e-mail: chet_den_21@mail.ru*

Shibileva Olga,

*PhD, assistant professor of Accounting, Analysis and Audit,
e-mail: o.shibileva @ yandex.ru*

*Ogarev Mordovia State University,
Saransk*

The article describes the basic changes of accounting and tax of fixed assets that occurred in 2013. It presents the features of the registration, depreciation, disposal of fixed assets.

Keywords: depreciation , accounting, tax accounting, fixed asset, cost.