

Секция: Экономические науки

ЖУКОВА ЕЛЕНА ВАДИМОВНА

К. э. н., доцент кафедры учёта и аудита

РГУ имени С.А. Есенина

г. Рязань, Россия

УПРОЩЁННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В 2016 – 2017 ГГ.

В данной статье рассмотрим вопрос, касающийся учета амортизации основных средств и являющийся одним из самых важных в области практики для бухгалтеров. Целесообразно отметить актуальность указанного вопроса, поскольку в его изучении в интересах правильного ведения учетной политики нуждаются все организации и предприятия. Выбор организацией наиболее правильного и оптимального для нее способа начисления амортизации будет способствовать уменьшению налогооблагаемой базы, то есть минимизирует налог на имущество.

Основным средствам под влиянием целого ряда факторов (экономических, технических, природных) свойственно утрачивать свои физические свойства и потребительские качества в течение процесса эксплуатации. Износ, будь то физический или моральный, возмещается благодаря начисляемой амортизации.

Суть рассматриваемого нами понятия раскрывается в Налоговом кодексе РФ и заключается в следующем: амортизация представляет собой процесс постоянного и постепенного перенесения стоимости основных средств (то есть того, что подвержено износу) на производимую продукцию, выполняемую работу или оказываемую услугу с возможным применением коэффициентов (для ускорения списания стоимости) с целью возврата и накопления денежных средств для их последующего

воспроизводства или приобретения новых основных фондов.

Некоторые специалисты рассматривают процесс амортизации как способ диверсификации особо крупных расходов по периодам, согласно принципу начисления.

Сумма амортизации определяется каждый месяц отдельно по каждому основному средству. Целесообразно выделить объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется: к ним относятся земельные участки, объекты природопользования, объекты музейного предназначения, объекты жилищного фонда (то есть те, которые не используются для получения дохода), продуктивный скот, многолетние насаждения (не эксплуатационного возраста). Таким образом, учитывая вышеуказанные нюансы, на основе выбранного способа и срока полезного использования (СПИ) осуществляется начисление амортизации. Следует отметить, что оно может быть приостановлено в двух случаях: либо в период восстановления объекта, отправленного на реконструкцию, модернизацию или капитальный ремонт более чем на 12 месяцев, либо при переводе ОС на консервацию на срок свыше трех месяцев.

В зависимости от целей учета, организации и предприниматели выбирают наиболее подходящий для них метод начисления амортизации с учетом СПИ основного фонда. Так, в учетной политике для целей бухгалтерского учета должен быть прописан один из четырех возможных методов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг), а в целях налогового учета – либо линейный, либо нелинейный метод. Заметим, что по объектам ОС, используемых некоммерческими организациями (НКО), в том числе жилищным фондом предприятий ЖКХ, начисляется не амортизация, а износ в конце отчетного года, движение сумм которого учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных

средств». А что касается срока полезного использования, то для целей бухгалтерского учета он определяется, исходя из ожидаемого СПИ объекта и предполагаемого физического износа, а для целей налогового учета – в соответствии с указанным в Классификации основных средств (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 [2]) номером амортизационной группы (эта классификация может быть использована и для целей бухгалтерского учета). В случае отсутствия информации в Классификации по необходимому объекту основных средств, необходимо самостоятельно определить СПИ, исходя из ожидаемого срока использования и физического износа. Таким образом, организация (предприниматель) может установить более короткий СПИ, но его в таком случае необходимо будет зафиксировать в инвентарной карточке (ф. № ОС-6).

Хотелось бы в рамках данной статьи уделить внимание последним изменениям в законодательстве РФ, направленным на упрощение ведения бухгалтерского учета для всех организаций на УСН: субъектов малого предпринимательства (кроме МУП и ГУП на УСН, потому что у них не выполняется требование к количественному составу учредителей), некоммерческих организаций на УСН (кроме ЖК и ЖСК, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кооперативов, политических партий), участников проекта «Сколково» на УСН. Следует отметить, что, применяя «упрощёнку», организации и предприниматели должны постоянно контролировать стоимость основных средств. А именно, если на конец отчетного или налогового периода стоимость основных фондов превысит 100 млн. руб., то придется перейти на ОСН с начала квартала, в котором было выявлено превышение лимита (п.4 ст.346.13 НК РФ) [1].

Итак, организации, применяющие УСН, в бухгалтерском и налоговом учете должны учитывать основные средства по определенным

правилам, что существенно отличается от учета в организациях с другими режимами налогообложения.

Приказ № 64н от 16.05.2016 г., вступивший в силу с 20.06.2016 г., отражает основные изменения в учете для организаций и предприятий на УСН. Поправки коснулись нескольких ПБУ (ПБУ 5/01, 6/01, 14/2007, 17/02), направленных на значительное упрощение учета. Но, поскольку предметом нашего исследования являются ОС и их амортизация, поэтому остановимся на ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н [3]).

Так, ввиду новых изменений законодательства, отметим, что первоначальную стоимость основных фондов в 2016 г. разрешается определять усеченно, то есть в случае покупки ОС, она может включать в себя только цену продавца и затраты на монтаж (при их неучете в цене), а в случае их строительства – только суммы, уплаченные подрядчикам и другим контрагентам по договорам, оформленным на такие сделки, как приобретение, сооружение или изготовление ОС. А все, что касается иных затрат, прямым образом связанных с приобретением, сооружением или изготовлением основных фондов, их можно сразу списать на расходы текущего периода.

Второе существенное упрощение бухгалтерского учета, отраженное в ПБУ 6/01, касается амортизации основных средств: теперь ее можно начислять всего лишь один раз в году (на 31 декабря), а можно ежеквартально. Производственный же и хозяйственный инвентарь, учитываемые в качестве ОС, можно будет самортизировать сразу, единовременно, списав всю стоимость на расходы в момент введения в эксплуатацию, то есть отличие такой амортизации будет состоять в том, что стоимость инвентаря будет отражена на 01 счете («Основные средства»), а полная сумма его амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств».

Необходимо отметить, что по уже эксплуатируемым объектам

основных средств изменить метод начисления амортизации нельзя. В связи с этим обстоятельством, в учетной политике в целях бухгалтерского учета по основным фондам, приобретенным до 1 января 2016 г., способ начисления амортизации следует оставить неизменным, а по объектам, принятым на учет после указанной даты, можно назначить новый способ.

Рассмотренные нами новые правила бухгалтерского учета не относятся к разряду обязательных, то есть организации и индивидуальные предприниматели могут не использовать их в своем учете. Но целесообразно выделить положительные моменты последних изменений в законодательстве РФ: несомненно, поправки к ПБУ 6/01 для упрощенцев выгодны, поскольку деятельность работников бухгалтерской службы становится проще, что обусловлено количеством совершаемых бухгалтером операций по начислению амортизации (одна бухгалтерская запись вместо двенадцати). К тому же на расчет налогов такой порядок не окажет влияние, в отличие от организаций на ОСН (такая периодичность начисления амортизации увеличила бы платежи по налогу на имущество, исчисляемому из среднегодовой стоимости основных средств), поскольку «упрощенцы» не платят налог на имущество (п.2 ст.346.11 НК РФ [1]).

Таким образом, можно сделать вывод, что рассмотренные нами поправки в законодательстве РФ весьма выгодно поменяли бухгалтерский учет для организаций и предпринимателей на УСН.

Литература:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016). URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 10.02.2017);
2. Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации

от 1 января 2002 г. №1». URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201523/ (дата обращения: 10.02.2017);

3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 «26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения: 11.02.2017).