

*Камилова Р.Ш.
к.э.н., доцент кафедры "Бухучет"
Магомедов А.Г.
Студент 2 курса 2 группы Магистратуры,
Экономического факультета
ФГБОУ ВО "Дагестанский государственный
университет "
РФ, г. Махачкала*

БУХГАЛТЕРСКИЙ НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: В данной статье рассмотрены наиболее распространенные вопросы касающиеся бухгалтерского учёта основных средств с точки зрения налогового учёта, порядок начисления амортизации, некоторые отличия по сравнению с финансовым учётом, корреспонденция счетов, документальное оформление, правила приёма и выбытия основных средств.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, первичный документ, бухгалтерские проводки, поступление, выбытие, финансовый учёт.

*Kamilova R.Sh.
Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor of the Department of "Accounting"
Magomedov A.G.
2nd year student of 2nd group of Master's degree.
Faculty of Economics
FSBEI HE "Dagestan State
university "
RF, Makhachkala*

Tax accounting of fixed assets

Abstract: This article discusses the most common issues related to accounting for fixed assets from the point of view of tax accounting, the procedure for calculating depreciation, some differences compared to financial accounting, correspondence of accounts, documenting, rules for the acceptance and disposal of fixed assets.

Keywords: fixed assets, depreciation, primary document, accounting entries, receipt, disposal, financial accounting.

Основные средства — это средства труда, имеющие материально-вещественную форму и сохраняющие ее в процессе использования.

Определение основного средства для отражения его в бухгалтерском учете содержится в ПБУ 6/01. Чтобы принять на бухгалтерский учет основное средство, нужно выполнить одновременно несколько условий:

- ➔ объект должен быть предназначен для использования в производстве продукции, для выполнения работ или оказания услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.
- ➔ объект должен быть предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
- ➔ организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.
- ➔ объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Порядок учета основных средств регламентирует ПБУ 6/01. В нем бухгалтер сможет найти ответы на любые вопросы, касающиеся покупки, списания и других важных нюансов учета ОС. Правила учета позволяют сразу списывать имущество, соответствующее критериям основного средства, если оно стоит менее 40 000 рублей. К примеру, компьютер за 34 000 рублей можно классифицировать как МПЗ и списать на затраты в день начала его использования (счета 20, 25,26, 44) без начисления амортизации. Если компания приняла на учет основное средство, его стоимость следует равномерно погашать, начисляя амортизацию. Делать это нужно регулярно раз в месяц. Компании, которые имеют право на упрощенные способы ведения бухучета, могут сами установить период начисления амортизации (месяц, год и т. п.).

Бухгалтеры могут списывать стоимость основного средства тремя способами (п. 19 ПБУ 6/01):

- ✚ линейным;
- ✚ способом уменьшаемого остатка;
- ✚ способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Какой бы способ не был выбран, специалист по учету основных средств обязан руководствоваться правилами, закрепленными в учетной политике. Все затраты на покупку ОС собираются на специальном счете 08 «Капитальные вложения», на счет 01 имущество ставится лишь в день ввода его в эксплуатацию. Дебет 08 Кредит 60 — приобретено основное средство, отнесены затраты на доставку и т. п. Дебет 19 Кредит 60 — выделен НДС с покупки. Дебет 01 Кредит 08 — ОС введено в эксплуатацию.

Главное отличие налогового учета от бухгалтерского — стоимостной лимит. НК РФ гласит, что амортизировать можно только то имущество,

которое дороже 100 000 рублей (ст. 256 НК РФ). Все, что дешевле указанной суммы, в налоговом учете бухгалтеру придется списать единовременно. Налоговый срок амортизации напрямую зависит от срока полезного использования. Определив срок (можно посмотреть в паспорте ОС или определить с помощью комиссии из работников), следует найти амортизационную группу, к которой относится основное средство.

Минфин утвердил ФСБУ 6/2020 «Основные средства» приказом от 17.09.2020 № 204н. Новый стандарт применяют с отчетности за 2022 год (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н). Но можно и раньше. Применять новый федеральный стандарт в 2021 году компании могут добровольно. Но стоит учесть, что между ФСБУ и действующим ПБУ 6/01 «Учет основных средств» есть значительные различия. Самое главное изменение – в стоимость имущества, которое дает право признавать актив основным средством. Напомним, в 2020 году стоимостный лимит основных средств составляет 40 000 руб. Более дешевое имущество организация вправе учитывать или в составе ОС или в составе материально-производственных запасов.

По ФСБУ 6/2020 организация вправе сама установить любой лимит стоимости. Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита учитывают как расходы текущего периода. Правда компании придется обеспечить контроль за наличием и движением таких активов.

Например, на забалансовом счете. К примеру, компания может в бухучете повысить лимит до 100 000 руб. Тем самым получится снизить разницу между бухгалтерским и налоговым учетом. А вот сэкономить на налоге на имущество с помощью такого решения вряд ли получится, поскольку его рассчитывают только с недвижимого имущества (п. 1 ст. 374 НК).

Кроме того, добавили новое правило, что если актив утрачивает признаки основного средства, то его надо переклассифицировать в другой

актив. Такое правило действует и сейчас, но оно не прописано напрямую в ПБУ 6/01.

Например, если организация не использует основное средство и решила его продать, переведите его в состав долгосрочных активов к продаже.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 11.12.2021);

2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 11.12.2021);

3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/ (дата обращения 11.12.2021);

4. Пирогова Г.В. Организация налогового учета на предприятии / Г.В. Пирогова // Налоговый вестник. С. 21-32– 2018.;

5. Кузнецова О.Н. Налоговая нагрузка на предприятие и способы ее оптимизации // Вестник Брянского государственного университета. С. 65-73—201;

6. Сергеева Т.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: практическое пособие / Т.Ю. Сергеева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 327 с. — 2227-8397. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/1025.html> .— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 11.12.2021);

7. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Электрон. текстовые данные. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2019. — 208 с. — 978-5-222-26487-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 11.12.2021).