

все послевоенные кризисы.

Третье. Все развитые страны предприняли довольно синхронные и однотипные меры противодействия кризису: 1) масштабные кредиты Центральных банков для поддержания ликвидности; 2) снижение ставок рефинансирования; 3) увеличение государственных гарантий вкладчикам; 4) гарантии по межбанковским кредитам; 5) временная национализация финансовых организаций, попавших в предбанкротное состояние.

Четвертое. Россия оказалась лучше других стран подготовлена к кризису: накоплены огромные золотовалютные резервы, созданы необходимые резервные фонды, крупнейшие банки уже являются государственными, власть монолитна и потому способна оперативно реагировать на кризисные явления.

Пятое. Российское сельское хозяйство развивается в последние годы достаточно устойчиво, хотя кризисные явления 90-х годов преодолены еще не полностью. Для снижения рисков потерь от кризиса предлагается:

- ввести компенсационные выплаты при повышении ставок банковских кредитов;
- отказаться от поддержки завышенного курса рубля и тем самым увеличить защиту отечественного продовольственного рынка и снизить импорт сельскохозяйственных и продовольственных товаров;
- провести инвентаризацию всех получивших государственную поддержку инвестиционных проектов, претендующих на новые меры поддержки в условиях кризиса, с целью выявления недобросовестных заемщиков.[2]

Литература:

1.А.А.Цибирев/ Обеспечение продовольственной безопасности в условиях кризиса// АПК: экономика, управление, 2008 г., №12.

2.С.Б.Огнивцев/ Мировой кризис и Российское сельское хозяйство// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих отраслей, 2008г. №11, 12.

ФОРМИРОВАНИЕ И УЧЕТ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПРЕМИИ

***М.А. Шпак, студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – доцент, к.э.н. Болтунова Е.М.***

В налоговом учёте фирма должна ежемесячно начислять амортизацию по амортизируемому имуществу, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 20 000 рублей.

С 1 января 2006г. в соответствии с ФЗ от 6.06.2005г. № 53 – ФЗ Налоговый кодекс разрешает воспользоваться правом на амортизационную премию в налоговом учёте. Т.е. одновременно учесть в расходах затраты на капитальные вложения в размере не более 10% от первоначальной стоимости основных средств (п. 1.1. ст.259 НК). Амортизационную премию включают в расходы того периода, в котором произошло начало начисления амортизации по основным средствам (п.3 ст.272 НК). Использование этой льготы – право, а не обязанность. Поэтому применение амортизационной премии нужно закрепить в учётной политике предприятия. В соответствии с письмом Минфина России от 29.03.2006г.

амортизационная премия может применяться исключительно к основным средствам, учитываемым на счёте 01 «Основные средства». Напомним, что по основным средствами понимается часть имущества предприятия, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления предприятием.

В бухгалтерском учёте льготы не предусмотрены. И амортизацию по имуществу, включенному в бух. учёте в состав основных средств, нужно начислять в обычном порядке, т.е. одним из 4-х способов, выбранном фирмой в учётной политике. Поэтому в месяце начисления амортизационной премии, величина расходов в бух.уч. будет меньше, чем в налоговом, даже если срок полезного использования и нормы амортизации в 2-х учетах совпадают. Значит, сумма прибыли в бух.уч. будет больше, чем в налоговом. И фирмы, которые применяют данное право, должны учесть налогооблагаемую временную разницу и отразить соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

В 2006г. фирма могла начислять амортизационную премию по расходам на достройку, модернизацию, дооборудование, техническое перевооружение или частичную ликвидацию основных средств. В то время в этот список не попала реконструкция амортизируемого имущества, хотя уже с 1 января 2007г. в действие вступила новая редакция Налогового кодекса. И с затрат на реконструкцию можно также начислять амортизационную премию.

В 2009г. произошло повышение амортизационной премии. Однако оно коснулось не всех основных средств, а лишь тех, которые относятся к 3 и 7 амортизационным группам. По ним амортизационная премия с 2009г. составляет 30%. По имуществу 1,2,8,9,10 групп премия по-прежнему равна 10%. Особо стоит обратить внимание на то, что повышенную премию можно применять только по тем ОС, которые введены в эксплуатацию с декабря 2008г. и амортизация, по которым, соответственно, начинает начисляться с 1 января 2009г.

По новым правилам, если основное средство, по которому была применена амортизационная премия (не важно, 10 или 30%), продаётся до истечения 5 лет с момента его ввода в эксплуатацию, премию нужно восстановить и включить в доходы.

Однако в некоторых случаях воспользоваться амортизационной премией не удастся. Нельзя применить льготу по безвозмездно полученному имуществу, по имуществу, которое не подлежит амортизации в целях налогообложения (при покупке земельных участков или создании объектов внешнего благоустройства). По мнению Минфина, если организация получила основное средство в качестве вклада в уставный капитал, то она не произвела расходов на его приобретение. Поэтому воспользоваться льготой не имеет права. Также не разрешается применять амортизационную премию к стоимости имущества, передаваемого в лизинг. Но обычная амортизация по нему начисляется на общих основаниях.

В отношении амортизации капитальных вложений в объекты основных средств Законом № 58 – ФЗ внесены изменения, вступившие в силу 1 января 2006г.

- Капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируется арендодателем;
- Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя и стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируется арендатором в течение всего срока действия договора аренды.

Несмотря на существование категории улучшений, которые амортизируются арендатором, Минфин считает, что основания для применения им амортизационной премии по подобным объектам основных средств отсутствует.

Разберем учет амортизационной премии на условном примере.

В сентябре 2008 года фирма приобрела для производственной деятельности металлообрабатывающий станок стоимостью 566 400 руб. (в т.ч. НДС 18% - 86400руб.). В этом же месяце его ввели в эксплуатацию. Учетной политикой фирмы предусмотрено списание 10% первоначальной стоимости основного средства на расходы в налоговом учёте. Амортизация начисляется линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Станок включают в 3 амортизационную группу. Срок полезного использования 48 месяцев. Норма амортизации составит:

$$1 : 48 \times 100\% = 2,08333$$

Бухгалтер фирмы в сентябре сделает такие записи:

Дт 08 Кт 60

480 000 – отражены вложения во внеоборотные активы

Дт 19 Кт 60

86400 – учтена предъявленная сумма НДС

Дт 01 Кт 08

48000 – станок введен в эксплуатацию

Дт 68 «Расчеты по НДС» Кт 19

86400 – принят НДС к зачету.

В октябре 2008г. бухгалтер в бух.уч. включит в расходы сумму начисленной амортизации.

Дт 20 Кт 02

$$480000 \times 2,08333\% = 10000 \text{ руб.}$$

В налоговом учете в октябрьские расходы включают амортизационную премию и ежемесячные амортизационные отчисления

$$480000 \text{ руб.} \times 10\% + (480000 \text{ руб.} - 48000 \text{ руб.}) \times 2,08333\% = 57000 \text{ руб.}$$

Таким образом, возникает налогооблагаемая временная разница в сумме

$$48000 \text{ руб.} + 9000 \text{ руб.} - 10000 \text{ руб.} = 47000 \text{ руб.}$$

Бухгалтер должен учесть соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

Дт 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кт 77

$$47000 \times 20\% = 9400 \text{ руб.} - \text{учтено отложенное налоговое обязательство.}$$

По мере начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете будет происходить уменьшение налогооблагаемой временной разницы и соответствующего ей отложенного налогового обязательства.

Ежемесячно с ноября 2008г. до окончания срока полезного использования станка:

Дт 20 Кт 02 480000 руб. \times 2,08333 = 10000 руб. – начислена амортизация

Дт 77 Кт 68 «расчеты по налогу на прибыль (10000 – 9000) \times 20% = 200 руб. – уменьшено отложенное налоговое обязательство.