

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

**Кушманцева А.А., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: амортизация основных средств, методы начисления амортизации, бухгалтерский учёт, налоговый учет.

В данной работе рассмотрено понятие «амортизация», ее сущность и значение. Дана характеристика методам начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Экономические субъекты, которые используют основные средства, должны начислять по ним амортизацию. Амортизация – это процесс периодического переноса начальной стоимости основного средства на производственные, коммерческие или общехозяйственные расходы – в зависимости от того, где и как этот актив используется.

Амортизацию учитывают в налоговом и бухгалтерском учете. В налоговом учете есть два способа начисления амортизации, а в бухгалтерском учете – три.

Так, в налоговом учете это линейный и нелинейный методы. В бухгалтерском учете – это линейный, способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости пропорционально объему продукции и его разновидности. Наиболее оптимальный является использование линейного метода амортизации, так как он подходит для всех видов учета. Рассмотрим подробнее методы амортизации.

В бухгалтерском учете:

– линейный способ начисления амортизации. Здесь стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных

средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

– способ уменьшаемого остатка. Амортизация начисляется таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств уменьшались равномерно по мере истечения его срока полезного использования. Организация при использовании данного способа самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, которая обеспечивает постепенное уменьшение этой суммы в последующих периодах.

– способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг). Амортизация начисляется с целью равномерного распределения стоимости объекта основных средств на весь срок его полезного использования. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на отношение показателя количества продукции (или объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств.

В налоговом учете в отличие от бухгалтерского учета существует только два способа начисления амортизации.

– линейный метод. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно как произведение первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, которая определяется исходя из срока его полезного использования.

– нелинейный метод. Для объектов амортизируемого имущества, входящих в I – VII амортизационные группы, организация может применить нелинейный метод начисления амортизации. В этом случае сумма ежемесячных отчислений определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало месяца и нормы амортизации.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете в настоящее время регламентируется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация в данном случае необходима для формирования себестоимости и расчета остаточной балансовой стоимости активов. Предприятия имеют право самостоятельно устанавливать лимит первоначальной стоимости основных средств. Индивидуальные предприниматели в соответствии с законодательством РФ могут не

вести бухгалтерский учет – поэтому амортизацию не начисляют.

Амортизация в налоговом учете регулируется НК РФ. Так, для целей налогообложения амортизируют основные средства со сроком полезного использования больше одного года и стоимостью выше 100 тыс. руб.

Чтобы избежать разницы в налоговом и бухгалтерском учете, в последнем целесообразно также установить такой же лимит – 100000 руб.

Амортизацию начисляют независимо от того, используется основное средство постоянно или простаивает. При этом начислять ее ежемесячно не обязательно – можно делать это сразу за отчетный период.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не надо амортизировать земельные участки и другие объекты, которые не теряют свои свойства со временем. Также, не нужно амортизировать инвестиционную недвижимость, которую организация отражает в учете по переоцененной стоимости.

Начислять амортизацию следует с даты принятия объекта к учету, а завершать – в день списания. Однако организация может отразить в учетной политике и иначе, то есть начинать и заканчивать начисление амортизации с первого числа месяца, который следует за месяцем принятия к учету или месяцем выбытия имущества.

При постановке объекта основных средств на учет организации необходимо определить для него элементы амортизации, такие как ликвидационную стоимость, срок полезной эксплуатации, способ начисления амортизации.

Ликвидационная стоимость – это деньги, которые организация планирует получить при выбытии основных средств в конце срока

эксплуатации. Значение может быть нулевым, если выгоды от выбытия объекта в конце срока эксплуатации не ожидается, если такая выгода незначительна или ее трудно определить.

Срок полезной эксплуатации в бухгалтерском учете для каждого инвентарного объекта предприятие рассчитывает самостоятельно исходя из условий эксплуатации, ожидаемого технического и морального устаревания и планов по замене объекта. Целесообразно, когда сроки полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете одинаковы.

Согласно ст. 256 НК РФ для того, чтобы имущество можно было признать амортизируемым в налоговом учёте, оно должно соответствовать некоторым условиям, во-первых, основное средство должно находиться в собственности организации, либо являться предметом лизинга при выполнении следующих условий: договор лизинга заключён до 01.01.2022; имущество по договору находится на балансе лизингополучателя.

Во-вторых, первоначальная стоимость объекта основных средств должна превышать 100 тыс. руб.

В-третьих, организация использует объект в деятельности, направленной на получение дохода и срок полезного использования имущества превышает 12 месяцев.

В ст. 259 НК РФ отмечено, что в налоговом учёте амортизацию начисляют только ежемесячно. Начинать начисление амортизации нужно с 1 числа следующего месяца после того, как компания ввела объект в эксплуатацию. Завершать начисление – с 1 числа того месяца, в котором объект выбыл, был списан или исключён из состава амортизируемого имущества. Если предприятие приостанавливает начисление амортизации из-за консервации, реконструкции или модернизации, то возобновлять начисление нужно с 1 числа следующего месяца после того, как указанный процесс завершили.

В налоговом учете нет термина «элементы амортизации», но сами элементы присутствуют, хотя порядок их определения существенно отличается от принятого в бухгалтерском учете. Так, следует отметить, что в налоговом учете первоначальная стоимость объектов основных средств равняется сумме расходов на его покупку или создание, а при необходимости - на доставку и доведение до

пригодного для эксплуатации состояния.

Переоценку в налоговом учете не проводят. Первоначальная стоимость объекта может быть увеличена только в результате модернизации, реконструкции и других подобных операций. Снижение первоначальной стоимости возможно только при частичной ликвидации объекта.

Для учета амортизации объектов основных средств предназначен пассивный счёт 02 «Амортизация основных средств». По кредиту счёта 02 отражают начисление амортизации в корреспонденции со счётами учёта затрат или капитальных вложений: Дт 08, 20, 23, 25, 26.. Кт 02.

Следует заметить, что также, по кредиту счёта 02 отражают увеличение амортизации и по другим причинам, например, в результате дооценки объекта:

Дт 83 Кт 02.

По дебету счёта 02 показывается уменьшение начисленной амортизации, это, например может произойти при выбытии объекта или его оценке: Дт 02 Кт 01, 83.

В бухгалтерском и налоговом учете начисление амортизации является обязательным и необходимым для правильного отражения стоимости основных средств и расчета налоговых обязательств.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Аудит правильности начисления амортизации основных средств / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы X Международной научно-практической конференции - Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. - В 2-х томах. - Ульяновск, 2020. - С. 77-83.
2. Хамзина, О.И. Сравнительный анализ способов начисления амортизации объектов основных средств / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, И.И. Хамзин // Материалы VIII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: ГСХА, 2017. - С. 199-206.
3. Хамзина, О.И. Влияние эффективности использования основных фондов на экономическую безопасность предприятия / О.И.

Хамзина, Е.В. Банникова, А.А. Навасардян // Материалы Национальной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - Ульяновск, 20-21 июня 2019 г. – Ульяновск: УлГАУ, 2019. - С. 354-361.

4. Банникова, Е.В. Организация внутреннего финансового контроля на малом предприятии в целях обеспечения его экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Финансовая экономика. - 2019. - № 11. - С. 639-642.

DEPRECIATION OF FIXED ASSETS IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

Kushmantseva A.A.

Scientific supervisor – Bannikova E.V.

FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *depreciation of fixed assets, methods of calculating depreciation, accounting, tax accounting.*

This paper examines the concept of “depreciation”, its essence and meaning. The characteristics of the methods of calculating depreciation in accounting and tax accounting are given.