

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (ред. от 12 марта 2014 г. N 35-ФЗ).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (от 06.12.2011 г. №402-ФЗ)
5. Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 г. № 213 – ФЗ.
6. Постановление Правительства РФ «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2012 г.» от 24.09.2011 г. №97.
7. Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» от 16.07.1999 г. № 165 – ФЗ (в ред. ФЗ от 28.12.2013 г. №421-ФЗ).
8. Журавлев, В.Н. Читаем бухгалтерскую отчетность / В.Н. Журавлев. [текст] – М.: Издательско-консультационная компания «Статус- Кво», 2014.
9. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. [текст] – СПб.: Питер, 2014.
10. Официальный сайт ООО «Мираторг- Белгород» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.miratorg.ru/default.aspx>.

АКТУАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА 2017 ГОД

С.Н. Коваленко, А.А. Грудинина
г. Белгород, Россия
А.А. Цыгулева
г. Санкт-Петербург, Россия

Однозначно, основные активы являются приоритетной частью любого Общества и от правильного и эффективного их учета зависят наиважнейшие показатели деятельности, такие как финансовое состояние, ликвидность, вероятность банкротства.

Изменения в учете основных средств на 2017 году, прежде всего, определены вступлением принципиально нового Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Так постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 года № 1 утверждаются классификационные группы основных средств для целей налогового учета [6]. Также немаловажным является тот факт, что отдельные положения и поправки затрагивают формирование срока полезного использования по вновь приобретенному амортизируемому имуществу.

Более того, на наш взгляд, стоит напомнить, что в целях налогообложения с 1 января 2016 года амортизируемым необходимо считать имущество срок полезного использования, которого определяется периодом более 12 месяцев и сформированной первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [2]. При этом установленный лимит действует для объектов, введенных в эксплуатацию с 2016 года. Но необходимо указать на тот факт, что в бухгалтерском учете остался ранее установленный предел в 40 000 рублей.

Амортизируемые объекты основных средств формируются по классификационным признакам по соответствующим амортизационным группам согласно срока их полезного использования (СПИ) [1].

На наш взгляд, необходимо упомянуть, что с января 2017 года экономические субъекты будут формировать группы амортизируемого имущества и сроки амортизации для

объектов основных средств по новому Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), который утвержден приказом Росстандарта от 12.12.2014 года № 2018-ст. В данном случае старый Классификатор основных фондов ОК 013-94, по которому фиксировалась одна из десяти групп амортизируемого имущества, утрачивает свою силу.

В этом связи укажем, что во введенном Классификаторе основных фондов коды объектов основных средств полностью пересмотрены: их нумерация стала иной, частично поменялись и наименования объектов.

Целесообразно сообщить, что для того чтобы упростить переход на вновь введенный Классификатор основных фондов, Росстандарт сформировал приказ от 21.04 2016 года № 458 «Об утверждении прямого и обратного переходника между формулировками ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов», в котором указана таблица соответствия старых и новых кодов ОКОФ, а именно, предусмотрен прямой переходник, который устанавливает взаимосвязь ОК 013-94 с ОК 013-2014 (СНС 2008), а обратный переходник, наоборот, переход от ОК 013-2014 (СНС 2008) к ОК 013-94). У большинства объектов название осталось неизменным, трансформировался только номер кода и название подгруппы.

В связи с вышерассмотренным отмечаем, что в бухгалтерском учете экономической субъект может самостоятельно определять срок полезного использования объекта, не основываясь на какие-либо нормы или классификаторы.

Ограничений на применение Классификатора основных средств, установленного для целей налогообложения, в бухгалтерском учете нет [4].

Необходимо отметить, что в Классификаторе основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) представлены определения основных активов, к которым относят произведенные активы, применяемые не единожды или регулярно в течение длительного промежутка времени, но не менее одного года, для производства продукции, работ, услуг [5].

Следует отметить, что коды Классификатора основных фондов бухгалтерский работник использует, как правило, при составлении формы статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов».

Но первоначально Общероссийский классификатор основных фондов применяется с целью определения нормы амортизационных отчислений основного актива в налогообложении, так как в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налогоплательщики при формировании амортизационной группы, в которую следует включать то или иное имущество, обязаны использовать Классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства № 1. В то время как эта Классификация, в свою очередь, основана на классификаторе ОКОФ [5].

Затем рассмотрим применение классификатора основных активов для определения амортизационной группы и срока полезного использования.

Срок полезного использования - это определенный промежуток времени (количество месяцев), в течение которого экономический субъект думает использовать основное средство и получать от этого определенные выгоды. В соответствии с этим сроком объект основных средств в налоговом учете относится к той или другой амортизационной группе.

Принимая основное средство к учету, каждый экономический субъект самостоятельно устанавливает срок полезного использования на дату непосредственного ввода объекта в эксплуатацию. Но прежде чем зафиксировать срок полезного использования для вновь приобретенного основного средства, нужно понять, к какой из представленных в нормативном акте амортизационных групп относится рассматриваемый объект [6].

Для каждой из групп принят минимальный и максимальный срок полезного использования. Общество может выбрать его в пределах определенной амортизационной группы, в которую включено основное средство.

Кроме того, если объект относится к тому виду, который не предусмотрен в утвержденной Классификации, то по такому основному средству срок полезного

использования должен формироваться в соответствии технической документацией или рекомендациями организации-изготовителя. Более того, если в технической документации срок полезного использования отсутствует, то экономический субъект может воспользоваться данными Классификатора основных фондов. При этом код основного средства нужно идентифицировать с помощью ОКОФ и определить амортизационную группу согласно указанному коду (диапазоны кодов в Классификаторе приведены дополнительно к наименованиям основных активов в графе пояснений) [6].

Далее проанализируем использование Классификатора основных фондов с точки зрения бухгалтерского учета.

В неоднократно упомянутом нами Постановлением Правительства № 1, определяющим в первую очередь Классификацию основных средств с начала 2017 года, отмечено, что Классификация должна применяться для целей налогового учета. Из текста указанного документа исключено положение о том, что Классификация может использоваться и для целей бухгалтерского учета. Что является, на наш взгляд, вполне закономерным, так как налоговое законодательство не должно регламентировать вопросы финансового учета. Но указывает ли это на то, что классификация с точки зрения налогообложения не может быть использована в бухгалтерском учете? Рассмотрим данный вопрос.

Для целей учетного процесса срок полезного использования формируется исходя из периода, в рамках которого основное средство должно приносить Обществу экономические выгоды, то есть доход.

Кроме того, Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» предусмотрено, что срок полезного использования объекта основных средств корректируют в соответствии с критериями (рис. 1.) [3]:

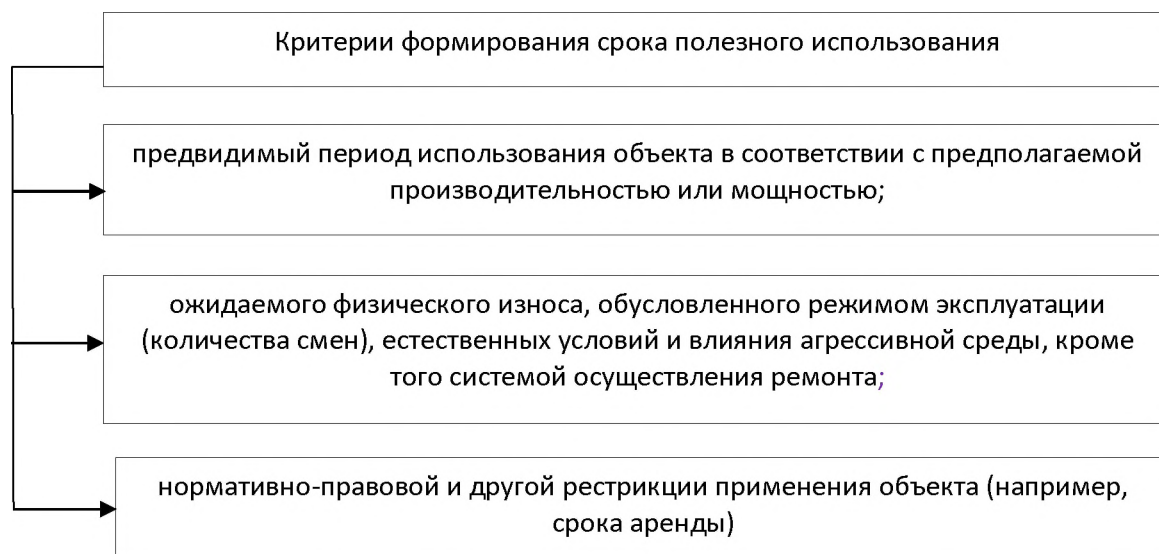


Рис. 1. Критерии формирования срока полезного использования

В связи с вышерассмотренным отмечаем, что в бухгалтерском учете экономический субъект может самостоятельно определять срок полезного использования объекта, не основываясь на какие-либо классификаторы и границы.

Ограничений на применение Классификатора основных средств, установленного для целей налогообложения, в бухгалтерском учете нет.

Подавляющая часть организаций использует при этом классификацию для целей бухгалтерского учета, тем самым уточнив такой порядок в учетной политике. Более того, отмеченное условие подбирается с целью сокращения учетной работы, максимального конвергенции бухгалтерского и налогового учета, в том числе, для того, чтобы миновать возникновение временных разниц.

По общему правилу срок полезного использования пересматривается, в случае, если произведено усовершенствование исходных технических показателей функционирования основного актива в результате дооборудования, реконструкции, модернизации. Подчеркнем, что в учете для целей налогообложения увеличение срока полезного использования может происходить исключительно в границах сроков, определенных для той амортизационной группы, в которую объект было ранее включен.

В случае, когда срок полезного использования по завершению проведения модернизации, реконструирования, или технического перевооружения был заметно увеличен, Общество вправе начислять амортизационные отчисления по новой норме, сформированной исходя из нового срока полезного использования основного актива, что представлено в письме Министерства финансов России от 04.08.2016 года № 03-03-06/1/45862. Но вместе с тем, заданный пересчет нормы амортизации приведет к тому, что объект будет амортизироваться больше по времени, что для организации не совсем оптимально. Но зачастую, в данном случае выгоднее начислять амортизационные отчисления по прежним нормам.

Если же после модернизации первоначальная стоимость основного средства трансформировалась, а период полезного использования остался без изменений, то размер амортизации при использовании линейного способа в налоговом учете пересмотреть не представляется возможным, и на момент окончания срока полезного использования объект будет самортизировано не полностью. Однако согласно разъяснениям Минфина России организациям в этом случае разрешено продолжать начислять амортизацию линейным методом до полного погашения стоимости основного актива и после окончания периода полезного использования, если он не пересматривался после модернизации объекта основных средств, согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 05.07.2011 года № 03-03-06/1/402 [5].

В бухгалтерском финансовом учете срок полезного использования определяется все же, как оценочное значение. В связи с этим у Общества есть возможность без учета каких-либо параметров пересмотреть промежуток полезного использования в данном случае, как, например, модернизация или реконструкция, с представлением корректировки в учете и отчетности. Причем допустимость регулирования срока полезного использования как оценочной величины необходимо закрепить в принятой учетной политике организации.

Литература:

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс. Российская Федерация, ч. 2 утв. Ф3 РФ от 05.08.2000 г. № 117 Ф3 (ред. от 28.12.2016 г.) (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2017 г.); - (Кодексы Российской Федерации);

2. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации № 1н от 01.01.2002 г. (ред. от 07.07.2016 г.) – (Нормативные акты России);

3. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 г. (ред. от 06.05.2016 г.) – (Нормативные акты России);

4. О переходе на новую редакцию Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утв. Письмом МинФина РФ от 7 декабря 2016 г. N 02-08-05/73041.

5. Гольшева, Н., Горохова А. Учет основных средств в 2017 году [Электронный ресурс] / Н. Гольшева Н., А. Горохова // Журнал «Актуальная бухгалтерия» 6 декабря 2016. Ресурс доступа: <http://www.garant.ru/article/1037957/#ixzz4f4OeXL28>

6. Налогообложение движимого имущества: изменения-2017 // [Электронный ресурс] Ресурс доступа: http://nalog-nalog.ru/nalog_na_imuwestvo/nalog_na_imuwestvo_organizacij_2016-2017/nalogooblozhenie_dvizhimogo_imuwestva_izmeneniya-2017/#