

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: Экономика 38.03.01

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Оптимизация бухгалтерского и налогового учета основных средств на примере ООО «Трейдер»

УДК 657.421-048.34

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б31	Петрова А.В.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доц.	Арцер Татьяна Владимировна	к. э. н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доц.	Ермушко Жанна Александровна	к. э. н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
проф.	Барышева Галина Анзельмовна	д. э. н.		

Планируемые результаты обучения по ООП

Код	Результат обучения
Универсальные компетенции	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
Профессиональные компетенции	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области

Код	Результат обучения
	профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
Р14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство образования и науки Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.03.01

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б31	Петровой Анастасии Викторовне

Тема работы:

Оптимизация бухгалтерского и налогового учета основных средств на примере ООО «Трейдер»
--

Утверждена приказом директора (дата, номер)	Приказ №1817/с от 16.03.2018
---	------------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Объект исследования: бухгалтерский учет основных средств на предприятии ООО «Трейдер».</p> <p>Исходные данные: нормативные и законодательные документы, учебная литература, учетные данные предприятия.</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Цель исследования: изучение нормативной и законодательной базы по учету основных средств, порядок ведения бухгалтерского и налогового учета движения основных средств и разработать предложения по оптимизации учета основных средств на предприятии.</p> <p>Разделы, подлежащие рассмотрению: Теоретические основы, бухгалтерский учет основных средств Налоговый учет основных средств, учет</p>

	расчетов по налогу на прибыль. Учет основных средств на примере ООО «Трейдер»
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	К.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б31	Петрова Анастасия Викторовна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа выполнена на 124 с., содержит 19 таблиц, 12 приложений, 41 использованный источник литературы.

Ключевые слова: бухгалтерский учет основных средств, налоговый учет основных средств, учет движения основных средств, расчеты по налогу на прибыль.

Объектом исследования является бухгалтерский учет основных средств на предприятии ООО «Трейдер».

Цель работы – изучение нормативной и законодательной базы по учету основных средств, порядок ведения бухгалтерского и налогового учета движения основных средств, разработка предложения по оптимизации учета основных средств на предприятии.

В процессе исследования рассматривались такие вопросы, как: теоретические основы понятия основных средств; особенности учета движения основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах; учет движения основных средств на примере ООО «Трейдер».

В результате исследования были даны основные направления оптимизации учета основных средств на предприятии.

Актуальность данной работы состоит в том, что стоимость основных средств составляет большую часть активов компании и выбор учета основных способен влиять на финансовые результаты предприятия. Вместе с этим бухгалтерская отчетность должна отражать достоверную информацию о наличии, состоянии и стоимости основных средств в частности и в то же время не противоречить Налоговому кодексу РФ. В связи с этим при выборе оптимального учета нельзя пренебрегать стоимостью трудовых ресурсов.

Область применения: оптимальный выбор учета основных средств в процессе хозяйственной деятельности организации невозможен без качественного контроля, который осуществляется бухгалтерией, где формируется основная часть информации, необходимая для принятия управленческих решений.

Определения обозначения сокращения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Основные средства: материально-вещественные ценности, которые используются как средства труда в натуральной форме в течение длительного времени при производстве продукции, работ или оказания услуг для управленческих нужд организации.

Первоначальная стоимость: это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.

Восстановительная стоимость: стоимость основных средств, в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки.

Остаточная стоимость: разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией.

В данной работе применены следующие сокращения и обозначения с соответствующими определениями:

Ст. - статья

П. - пункт

ПБУ - положение по бухгалтерскому учету

ОС - основные средства

СПИ - срок полезного использования

ОКВЭД - общероссийский классификатор видов экономической деятельности

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации

ООО - общество с ограниченной ответственностью

АО - акционерное общество

БУ - бухгалтерский учет

НУ - налоговый учет

ОНО - отложенное налоговое обязательство

ОНА - отложенный налоговый актив

НДС - налог на добавленную стоимость

ТС - транспортное средство.

СТО – станция технического обслуживания

КСО - корпоративная социальная ответственность

Оглавление

Реферат.....	6
Определения обозначения сокращения	7
Введение.....	11
Обзор литературы	14
1 Бухгалтерский учет основных средств	15
1.1 Теоретические основы.....	15
1.2 Оценка основных средств	19
1.3 Методы начисления амортизации в бухгалтерском учёте	24
1.4 Восстановление основных средств	29
1.5 Выбытие основных средств	36
1.6 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	41
2. Налоговый учет основных средств	45
2.1 Амортизируемое имущество	45
2.2 Порядок определения стоимости амортизируемого имущества ...	46
2.3 Методы начисления амортизации в налоговом учёте.....	51
2.4 Расходы на ремонт основных средств в налоговом учете.....	54
2.5 Учет доходов и расходов при выбытии основных средств.....	59
2.6 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	63
3 Учет основных средств на примере ООО «Трейдер»	71
3.1 Краткая характеристика предприятия.	71
3.2 Учёт основных средств ООО «Трейдер».....	75
3.3 Оптимизация бухгалтерского учета основных средств в ООО «Трейдер».....	82
4 Корпоративная социальная ответственность ООО «Трейдер».....	89

4.1	Определение целей и задач программы КСО ООО «Трейдер»	91
4.2	Определение стейкхолдеров программы КСО ООО «Трейдер» .	93
4.3	Определение элементов программы КСО ООО «Трейдер».....	95
4.4	Затраты на программы КСО ООО «Трейдер»	97
4.5	Ожидаемая эффективность программ КСО ООО «Трейдер»	98
	Заключение	100
	Список использованных источников	103
	Приложение А_Счет-фактура № 113 от 14 марта 2018 г.	108
	Приложение Б_Акт о приеме-передачи основных средств_(кроме зданий и сооружений).....	109
	Приложение В_Инвентарная карточка учета основных средств.....	112
	Приложение Г_Счет-фактура № 583 от 5 сентября 2017 г.....	113
	Приложение Д_Договор аренды нежилых помещений	114
	Приложение Е_Акт приема-передачи к Договору аренды нежилого помещения.....	116
	Приложение Ж_Счет-фактура № 55	117
	Приложение З_Акт № 55.....	118
	Приложение И_Смета на ремонт пола	119
	Приложение К_Наряд-заказ №34 на ремонт ОС	120
	Приложение Л_Фактура №029665 на списание запчастей	121
	Приложение М_Акт о списании автотранспортных средств.....	122

Введение

Условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение предприятия, наряду с трудовыми и материальными ресурсами, необходимыми основными средствами. Эффективное использование оборотных и внеоборотных средств напрямую влияет на главные составляющие коммерческой деятельности: объем производства и продаж, производительность и трудоемкость производства, себестоимость единицы продукции, чистую прибыль, рентабельность и финансовую устойчивость предприятия.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода, а их существенную стоимость одномоментно перенести на себестоимость продукции не представляется возможным. Они снашиваются постепенно, во время процесса производства, с течением времени, под воздействием внешней среды и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам, а значит в течении длительного периода оказывают влияние на финансовые результаты.

Учет основных средств является неотъемлемой частью в системе бухгалтерского учета организации и то насколько правильно и точно отражаются операции по движению основных средств, определяет достоверность и полноту данных бухгалтерской отчетности по основным средствам и их структуре. Данная информация необходима для анализа использования основных средств в организации, для того чтобы разрабатывать направления для более эффективного их учета, т.к. это необходимое условие в реализации основной цели организаций - получение прибыли.

Исходя из этого порядок учета поступления основных средств, возможных вариантах отнесения их стоимости на расходы организации,

порядке отражения их выбытия, аренды, ремонта, реконструкции является весьма существенным.

Учет основных средств - это один из наиболее сложных и трудоёмких участков учета. Связано это не только с тем, что необходимо досконально знать не только требования бухгалтерского законодательства, Налогового и Гражданского кодексов РФ, но ряд федеральных законов, подзаконных актов, которые, так или иначе, влияют на правильность учета основных средств, но и с существенными расхождениями бухгалтерского и налогового учета. Причем разницы, возникающие в связи с учетом основных средств, как правило, носят долгосрочный характер.

Кроме этого, становление современных рыночных отношений, переход России на составление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами бухгалтерской отчетности сопровождается периодическими изменениями в порядке ведения бухгалтерского учета, в том числе учета основных средств.

В связи с этим актуальным и трудоемким аспектом для любого предприятия является выбор оптимального варианта бухгалтерского и налогового учета основных средств, не противоречащего законодательству РФ, отвечающему современным тенденциям организации учета, при этом минимизирует расходы, т.к. от политики учета основных средств напрямую зависит размер налога на прибыль и налога на имущество организаций. Кроме этого необходимо учесть трудовые ресурсы бухгалтерского отдела предприятия.

Объектом исследования является бухгалтерский учет основных средств на предприятии ООО «Трейдер».

Предметом данной работы является совокупность теоретических, организационных и практических аспектов учета основных средств.

Целью написания выпускной квалификационной работы является изучить нормативную и законодательную базу по учету основных средств, порядок ведения бухгалтерского и налогового учета движения основных

средств и разработать предложения по оптимизации учета основных средств на предприятии.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучение теоретических аспектов учета основных средств.
2. Изучение бухгалтерского и налогового учета основных средств и их различий.
3. Проанализировать бухгалтерский учет предприятия ООО «Треjder».
4. Разработать предложения по совершенствованию и оптимизации учета основных средств.

В процессе написания данной дипломной работы использовались такие методы исследования как анализ литературы, классификация, наблюдение, сравнительный анализ, трендовый.

Практическая значимость итогов дипломной работы состоит в том, что полученные результаты могут использоваться руководством предприятия при принятии соответствующих управленческих решений в учетной политике.

Обзор литературы

Основными источниками информации при выполнении выпускной квалификационной работы явились нормативные правовые акты, учебная и научная литература, нормативные документы. Порядок учета основных средств регламентируется положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 приказ от 30.03.2001 г. № 26 н [1]. В нем приведены критерии выделения основных средств из множества внеоборотных активов, порядок учета.

Именно в последние годы все больше рассматривается вопрос эффективного использования основных средств в условиях периодически изменяющегося законодательства и направленного вектора к сближению бухгалтерского учета к международным стандартам. Рассмотренные периодические издания, научные статьи, диссертации подтверждают существующую проблематику [2; 3]. Например, автор статьи «Актуальные проблемы учета основных средств» Никандрова Л. К. [4] пишет: - «При подготовке нормативных документов, регулирующих отечественный бухгалтерский учет, были учтены многие нормы и положения международных стандартов учета. Тем не менее, сегодняшняя система бухгалтерского учета в России имеет свою специфику, которая по-прежнему объясняется ее «происхождением» из бухгалтерского учета в условиях плановой экономики.». «Современная рыночная экономика подталкивает предприятия к введению новой техники и технологий, увеличивает масштаб возможностей по использованию новых финансовых инструментов и механизмов.» - так определяет проблему «Проблемы учета и аудита основных средств и варианты их решения в соответствии с международными стандартами.» Голиковой О.В. [5].

1 Бухгалтерский учет основных средств

1.1 Теоретические основы

Основные средства являются внеоборотными активами, обладающие материально-вещественной структурой и отвечающие определенным критериям. Это часть имущества, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.

Помимо вышеперечисленных условий, активы принимаются к учету как основные средства, если одновременно выполняются следующие условия:

- первоначальная стоимость объекта больше 40 000 руб.
- организация не предполагает перепродажу данных активов в ближайшее время;
- актив потенциально способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [1].

В бухучете СПИ устанавливается исходя из ожидаемых сроков использования и износа. Т.е. при установлении срока полезного использования ОС ориентироваться на классификатор организация не обязана. [1, п.20]. Если организация систематически использует налоговую Классификацию при определении СПИ в бухучете, такой порядок целесообразно закрепить в Учетной политике в целях бухгалтерского учета.

Из учебников по бухгалтерскому учету можно выделить следующую классификацию основных средств:

По назначению основные средства организации подразделяются на:

- а) Производственные - основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основную цель

деятельности, т.е. непосредственно или косвенно участвующие в процессе производства;

б) Непроизводственные - не используемые при осуществлении обычных видов деятельности (жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения)

По принадлежности основные средства подразделяют следующим образом:

а) собственные, принадлежащие организации по праву собственности, в том числе сданные в аренду без права выкупа;

б) находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении;

в) полученные в аренду без права выкупа.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

а) в эксплуатации;

б) в запасе (резерве);

в) на стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

г) на консервации [6; 7].

Группировка основных средств по видам установлена Обще - российским классификатором основных фондов (ОКОФ). Классификация по видам положена в основу аналитического учета и составления отчетности о наличии и движения основных средств [6, с.116].

При определении единицы бухгалтерского учета также следует руководствоваться нормой ПБУ 6/01, согласно которой при наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть должна учитываться как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно доле в общей собственности.[1]

Объекты основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету должны получить соответствующую оценку в денежном выражении. Стоимостную оценку основных средств можно разделить на следующие виды: первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная стоимость [6, с.119].

Первоначальная стоимость представляет сумму затрат на приобретение основных средств, доставку и монтаж. По первоначальной стоимости основные средства принимаются на баланс предприятия, рассчитывается амортизация. По первоначальной стоимости основные средства учитываются и оцениваются в ценах тех лет, когда они были созданы. Стоимость, по которой основные средства были приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, оговоренных в законодательстве.

Остаточная стоимость - стоимость, по которой объект отражается в бухгалтерском балансе, равная первоначальной стоимости за вычетом суммы начисленной амортизации по объекту (или группе объектов) основных средств на определенную дату. Это стоимость, еще не перенесенная на готовую продукцию.

Восстановительная стоимость – это стоимость, используемая при реализации механизма переоценки основных средств. Переоценку основных средств проводят с целью определения их реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости объектов в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. Восстановительная стоимость показывает, сколько денежных средств пришлось бы затратить предприятию в данный момент времени для замены имеющихся изношенных в той или иной степени основных средств такими же, но новыми.

Можно так же выделить и ликвидационную стоимость основного средства. По мнению В. Г. Гетьмана [8]: – «Это стоимость полезных отходов, полученных после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в определенной оценке». А М.А. Вахрушина [9] определяет ликвидационную

стоимость «как сумму, которую организация рассчитывает получить за объект основных средств в конце предполагаемого периода его использования за вычетом ожидаемых затрат по ликвидации объекта».

Основные средства со временем постепенно изнашиваются и утрачивают свои первоначальные характеристики и по мере их физического или морального износа подлежат замене (возмещению).

Износ основных фондов - это частичная или полная утрата основными фондами потребительских свойств и стоимости, как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии. Различают два вида износа - физический и моральный. Под моральным износом понимается частичная утрата основными средствами их потребительской стоимости под влиянием технического прогресса и совершенствования процесса производства. Под физическим износом понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств [6, с.126], т.е. ухудшение технико-экономических характеристик под воздействием процесса труда, сил природы, а также вследствие не использования основных фондов.

Исчисленный в денежном выражении износ основных средств в процессе их производственного использования представляет собой амортизация. Амортизация считается одновременно средством, способом, процессом перенесения стоимости изношенных средств труда на произведенный при их помощи продукт. Способом возмещения износа основных средств выступают амортизационные отчисления в виде денежных средств, направляемых на приобретение новых основных средств. Величина суммы начисленной амортизации организацией определяется в стоимости объектов основных средств. Нормативное значение этой доли представляет собой норма амортизации за год, месяц или оборот.

В бухгалтерском финансовом учете сумма начисленной амортизации по каждому объекту основных средств отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» [10]. Затем ежемесячно начисленные амортизационные отчисления списываются на производственные счета и

включаются в себестоимость изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Компании, которые имеют право на упрощенные способы ведения бухучета, могут сами установить период начисления амортизации (месяц, год и т. п.). По основным средствам некоммерческих организаций начисляется износ [1].

1.2 Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухучету по первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости зависит от того, как основное средство поступило в организацию: за плату, безвозмездно, в качестве вклада в уставный капитал или по бартерному договору (договору мены) [1]

В первоначальной стоимости основных средств учитываются следующие суммы:

- стоимость покупки объекта;
- затраты на доставку объекта и сумма расходов, связанных с доведением оборудования до состояния, пригодного к использованию в качестве основного средства. Это, например, расходы на монтаж, стоимость материалов, используемых при монтаже, зарплата сотрудников, которые осуществляли монтаж, и т. д.
- стоимость оборудования или отдельных его частей (комплектующих);
- суммы предъявленного НДС (если основное средство не будет использоваться в деятельности, облагаемой этим налогом);
- суммы, уплачиваемые подрядчику в соответствии с договором подряда;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с созданием основных средств;
- прочие расходы, непосредственно связанные с созданием (например, стоимость приобретенных материалов; оборудования, предназначенного для установки на объекте; расходы на экспертизу безопасности объекта и т. д.).

- рыночная стоимость основных средств на дату их получения по договору дарения(в случае полученных основных средств безвозмездно).

Такой порядок предусмотрен пунктом 8 ПБУ 6/01 [1], пунктом 5.1.1 "Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций" [11].

Важно отметить, что организации, которые вправе применять упрощенный порядок бухучета, могут основные средства принимать к учету:

- при покупке - по цене продавца с учетом затрат на монтаж;
- при сооружении - по цене договора на создание объекта.

Иные затраты, которые непосредственно связаны с покупкой или строительством основных средств, можно сразу включать в состав расходов по обычным видам деятельности [1].

В бухучете затраты, связанные с приобретением основных средств, отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Для отражения затрат связанных со строительством (изготовлением) объекта или расходов на монтаж оборудования (стоимость работ подрядчика, израсходованных материалов, зарплату сотрудников, которые осуществляли сборку, монтаж или строительства объекта и т.д.) целесообразно открыть субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств».

Принятие основных средств к учету отражают на счете 01 «Основные средства» или на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к которым целесообразно открыть субсчета «Основное средство на складе (в запасе)» и «Основное средство в эксплуатации». До тех пор, пока объект не отражен на счете 01 или на счете 03, основным средством он не считается [10].

Дебет 08 Кредит 60 (76) - отражена стоимость имущества, приобретенного за плату, которое будет учтено в составе основных средств. Аналогичной проводкой оформляется стоимость подрядных работ по изготовлению основных средств или, если организация является инвестором, поступление построенного объекта от заказчика.

Дебет 08 (08-3) Кредит 23 (10, 25, 26, 60, 70, 76...) - отражены затраты на приобретение имущества, которое будет учтено в составе основных средств, а так же затраты, связанные с доведением объекта до состояния, пригодного к использованию.

Дебет 19 Кредит 60 (76) - отражен НДС по приобретенному имуществу, которое будет учтено в составе основных средств, затратам на доведение его до состояния, пригодного к использованию или предъявленный подрядчиком.

Дебет 01 (03) субсчет «Основное средство в эксплуатации» Кредит 08 - принято к учету и введено в эксплуатацию основное средство по первоначальной стоимости.

Если основное средство начнут использовать позже, тогда временно нужно отразить его на субсчете «Основное средство на складе (в запасе)»:

Дебет 01 (03) субсчет «Основное средство на складе (в запасе)» Кредит 08 - учтено имущество в составе основных средств по первоначальной стоимости.

Когда же объект начнут эксплуатировать, необходимо сделать проводку:

Дебет 01 (03) субсчет «Основное средство в эксплуатации» Кредит 01 (03) субсчет «Основное средство на складе (в запасе)» - отражен перевод основного средства в эксплуатацию;

Дебет 02 субсчет «Основное средство на складе (в запасе)» Кредит 02 субсчет «Основное средство в эксплуатации» - начисленная амортизация по основному средству в запасе учтена по основному средству в эксплуатации.

Часть основных средств, поступающих в организацию, может требовать монтажа, тогда затраты, связанные с приобретением оборудования, требующего монтажа, нужно отражать на счете 07 «Оборудование к установке». Записи на счете 07 делаются одновременно с составлением акта о приеме (поступлении оборудования):

Дебет 07 Кредит 60 (75, 76, 98...) - отражена стоимость оборудования, требующего монтажа;

Дебет 08-3 Кредит 07 - отражена стоимость оборудования, переданного для монтажа [11].

Одним из способов поступления основных средств в организацию является их строительство (изготовление). Организация может построить (изготовить) основное средство собственными силами или воспользоваться услугами специализированных организаций (подрядчиков).

При подрядном способе сооружения (изготовления) организация, которая будет использовать основное средство в своей деятельности, может выступать либо в качестве заказчика, либо в качестве заказчика и инвестора одновременно [13]

Если организация является инвестором и заказчиком, в бухучете необходимо сделать проводку:

Дебет 08-3 Кредит 07 - отражена стоимость оборудования, переданного для установки подрядчику в строящемся объекте;

Организация, которая выполняет только функции инвестора, для постройки (изготовления) основного средства подрядным способом должна найти организацию, которая возьмет на себя функции заказчика. С заказчиком заключается договор на строительство (изготовление) основного средства [13].

До тех пор пока строительство не будет закончено и объект не будет передан организации, все суммы, перечисленные заказчику на строительство (изготовление), учитываются в составе дебиторской задолженности и оформляются проводкой:

Дебет 76 Кредит 50 (51...) - перечислены заказчику средства на строительство (изготовление) основного средства.

После того как созданный объект будет передан заказчиком, его принимают к учету по первоначальной стоимости [1], с учетом всех затрат, связанных со строительством [1]. Дополнительным видом расходов при

такой форме строительства является вознаграждение заказчика, предусмотренное договором.

Если организация получила основное средство безвозмездно, стоимость его в бухучете нужно отражать по рыночной стоимости:

Дебет 08 Кредит 98-2 - отражена рыночная стоимость безвозмездно поступившего имущества, которое будет учтено в составе ОС [12].

Рыночная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, признается прочим доходом. Его учитывают на счете 91-1 «Прочие доходы» по мере начисления амортизации. При этом нужно сделать проводку:

Дебет 98-2 Кредит 91-1 - учтена в составе прочих доходов рыночная стоимость безвозмездно полученного основного средства [14].

Стоит заметить, что безвозмездно получать или передавать имущество стоимостью свыше 3000 руб. от коммерческих организаций (кроме коммерческих организаций-учредителей, если такая обязанность предусмотрена в их уставе) запрещено. При безвозмездном получении основных средств от некоммерческой организации или от гражданина нужно заключить договор дарения. Если сумма сделки не превышает 3000 р., договор может быть заключен устно. Договор между гражданином и организацией независимо от суммы сделки можно заключить как в устной, так и в письменной форме [15].

При формировании первоначальной стоимости основного средства, полученного в качестве вклада в уставной капитал, нужно учесть денежную оценку основного средства, согласованную учредителями (участниками, акционерами) [1]. Этот показатель не должен превышать рыночную стоимость объекта, определенную независимым оценщиком.

Такой порядок следует из положений пункта 3 статьи 34 Закона от 26 декабря 1995 № 208-ФЗ [16], пункта 2 статьи 15 Закона от 8 февраля 1998 № 14-ФЗ [17] и пункта 2 статьи 66.2 Гражданского кодекса РФ [15].

Постановка основного средства на учет и его ввод в эксплуатацию нужно отразить проводкой:

Дебет 08 Кредит 75-1 - отражена стоимость поступившего в качестве вклада в уставный капитал имущества, которое будет учтено в составе основных средств;

В процессе эксплуатации основного средства его первоначальная стоимость не изменяется. Исключением являются случаи достройки (дооборудования), реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основного средства [1].

1.3 Методы начисления амортизации в бухгалтерском учёте

Поскольку амортизация является неотъемлемой частью учета основных средств и влияет на величину себестоимости продукции, необходимо разобраться в различных способах начисления амортизации и их нюансах.

Начисление амортизации может осуществляться только теми способами, которые разрешены к применению согласно ПБУ 6/01 [1] Каждая организация вправе самостоятельно выбрать метод списания амортизационных отчислений. В настоящее время амортизация объектов основных средств в России производится одним из следующих способов:

1. Линейный способ начисления амортизации основных средств

Линейный метод амортизации подразумевает списание стоимости основного средства одинаковыми пропорциональными частями на протяжении всего времени его использования.

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества выражается в процентном соотношении к первичной (восстановительной) стоимости имущества и рассчитывается по формуле (1).

$$K = (1 / n) \times 100\%, \quad (1)$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При линейном методе начисления, месячная сумма амортизации определяется по формуле (2):

$$A = P_c \times K / 100, \quad (2)$$

где A – размер месячных амортизационных отчислений;

P_c – первичная стоимость имущества;

K – норма амортизации.

Основными достоинствами линейного метода амортизации являются:

1) Простота вычисления. Расчет суммы отчислений необходимо произвести только один раз в начале эксплуатации имущества. Полученная сумма будет одинакова на всем сроке эксплуатации.

2) Точный учет списания стоимости имущества. Амортизационные отчисления происходят по каждому конкретному объекту (в отличие от нелинейных методов, где начисление амортизации идет на остаточную стоимость всех объектов амортизационной группы).

3) Равномерный перенос затрат на себестоимость. При нелинейных методах в первоначальный период амортизационные отчисления больше, чем в последующем (списание происходит по убыванию). Линейный способ удобно использовать в случаях, когда планируется, что объект будет приносить одинаковую прибыль в течение всего срока его использования.

Главные недостатки линейного метода:

1) Метод нецелесообразно применять для оборудования, подверженного скорому моральному износу, так как пропорциональное списание его стоимости не обеспечивает должную концентрацию ресурсов, необходимых для его замены.

2) Производственное оборудование характеризуется снижением производительности при увеличении количества лет эксплуатации. В

результате оно будет требовать дополнительных затрат на обслуживание и ремонт, в связи с поломками и выходом из строя, а списание амортизации тем временем будет идти равномерно, теми же суммами, что и в начале эксплуатации, так как иного линейный способ не предусматривает. Предприятиям, планирующим быстро обновлять производственные фонды, удобнее будет применять нелинейные способы.

2. Способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

При этом способе начисление амортизационных отчислений производится на основе натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств и рассчитывается на единицу продукции (объема работ) по формуле (3):

$$A = Пс / В, \quad (3)$$

где A – сумма амортизации на единицу продукции;

$Пс$ – первоначальная стоимость объекта основных средств;

$В$ – предполагаемый объем производства продукции.

Данный метод применяется там, где износ основных средств напрямую связан с частотой их использования, например при добыче природного сырья, для автотранспорта.

3. Способ уменьшаемого остатка.

При данном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта:

$$A = Ос \times К \times K_y / 100 \quad (4)$$

где $Ос$ – остаточная стоимость объекта;

$К$ – норма амортизации;

K_y – коэффициент ускорения.

Ежегодная норма амортизации в этом случае будет вдвое больше по сравнению с нормой амортизации при равномерном методе. Так, годовая норма амортизации с нормативным сроком службы средств труда 10 лет составит 20% вместо 10% при равномерном методе. При этом ежегодные суммы амортизации определяются от постепенно уменьшающейся остаточной стоимости, которая снижается с увеличением срока службы средств труда.

Стоит отметить, что при таком способе первоначальная стоимость никогда не будет списана. Порядок списания этого остатка нужно закрепить в Учетной политике [20].

Способ позволяет списать максимальную амортизационную стоимость в первые же годы работы актива. Таким образом, предприятие имеет возможность наиболее эффективно возмещать затраты по приобретению объекта основных средств.

Минусом данного метода можно назвать удорожание произведенной продукции (работ, услуг) в первые годы, так как именно в эти годы амортизационные отчисления максимальны. Амортизация включается в себестоимость, поэтому в первые годы себестоимость продукции будет завышена, постепенно с каждым годом она будет уменьшаться.

4. Списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизации определяется по формуле (5):

$$A = P_c \times (T_{\text{ост}} / (T(T+1) / 2)), \quad (5)$$

где P_c – первоначальная стоимость объекта;

$T_{\text{ост}}$ – количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования;

T – срок полезного использования.

Например, было введено оборудование стоимостью 200 000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Сумма чисел срока использования 15 (1+2+3+4+5).

Этот способ эквивалентен способу уменьшаемого остатка, но дает возможность списать всю стоимость объекта без остатка. Последние два способа можно назвать ускоренной амортизацией.

Ускоренная амортизация - это более быстрое перенесение стоимости основных средств на себестоимость производимой с их помощью продукции. Суть состоит в том, что в начале эксплуатации суммы начисляемой амортизации значительно превышают амортизационные отчисления, которые начисляются в конце срока полезного использования объекта основных средств. Механизм ускоренной амортизации целесообразно использовать для основных фондов, у которых:

- объём производимой продукции уменьшается со сроком эксплуатации;
- быстро наступает моральный износ;
- расходы на ремонт интенсивно возрастают со сроком эксплуатации.
- нагрузка на основные средства приходится на первые годы работы.

Так как в этом случае в начале эксплуатации списывается большая часть износа основного средства, а не в конце, когда их полезность и производительность значительно выше.

Ускоренная амортизация, с одной стороны, позволяет увеличивать средства предприятия для обновления основных фондов, а с другой - приводит к росту издержек производства, что ведет к уменьшению размера прибыли. Это связано с тем, что такая неравномерная амортизация в период её начисления увеличивает затраты предприятия и уменьшает прибыль по сравнению с той суммой, которая была бы получена при равномерной амортизации, образуя тем самым задолженность по отложенному налогу на прибыль. В первые годы эксплуатации и списания объекта из-за относительно больших затрат по амортизации снижается налогооблагаемая

прибыль, благодаря чему уменьшается отток средств по выплате налога па прибыль, а в последние годы списания актива ситуация будет обратной.

Вне зависимости от выбранного способа начисления амортизации, необходимо руководствоваться общими правилами произведения амортизационным отчислений, указанных в пунктах 21-25 ПБУ 6/01 [1], а именно:

- начислять амортизацию необходимо с 1 числа месяца, следующего после месяца постановки данного имущества на баланс предприятия;
- производить амортизационные отчисления в независимости от финансовых результатов;
- производить амортизационные отчисления каждый месяц и учитывать их в соответствующем налоговом периоде;
- основаниями для приостановления отчислений амортизации считаются консервация объекта на срок от 3 месяцев или его долговременный ремонт (более года). Отчисления возобновляются сразу после возврата в эксплуатацию;
- амортизационные отчисления прекращаются с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания по износу, выводу с баланса или потери прав собственности на данное имущество.

Нужно отметить следующее - если остаточная стоимость актива равна нулю, то это не означает, цена основного средства стала равной нулю. Этот актив может иметь реальную стоимость, находиться в рабочем состоянии и прослужить ещё не один год. Нулевая остаточная стоимость данного средства означает только то, что предприятие полностью компенсировало затраты на его приобретение.

1.4 Восстановление основных средств

Любые основные средства со временем изнашиваются и морально устаревают. Если списывать объект рано, то можно восстановить функции,

вышедшие из строя [1, п. 26]. Сделать это можно одним из трех способов - реконструировать, модернизировать или отремонтировать.

Поскольку ремонт, реконструкцию и модернизацию в бухучете и при налогообложении отражают по-разному, важно правильно их классифицировать. Стоимость восстановительных работ для разграничения таких понятий значения не имеет. Тут имеет значение цель, с которой такие работы проводят (Таблица 1):

Таблица 1 – Различия ремонта, модернизации, реконструкции и их цели.

Вид работы	Цель
Ремонт	Устранить неисправность, которая мешает эксплуатировать объект, восстановить работоспособность. При этом свойства объекта не меняются (письмо Минфина России от 24 марта 2010 № 03-03-06/4/29)
Модернизация	Изменить технологическое и служебное назначение объекта, улучшить часть свойств основного средства. Например, чтобы работать с ним можно было с повышенными нагрузками)
Реконструкция	Переустроить объект так, чтобы увеличилась его мощность, улучшилось качество продукции или стала шире ее номенклатура

В зависимости от периодичности и сложности ремонт бывает текущим и капитальным. Обычно текущим ремонтом признают техническое обслуживание основных средств, чтобы поддержать объекты в рабочем состоянии. Капитальный же ремонт предполагает замену основных элементов, деталей, конструкций и т. п.

Определить, какой конкретно ремонт считать текущим, а какой капитальным, можно самостоятельно. При этом нужно ориентироваться и на документы, разработанные внутренними техническими службами [22].

Передачу основного средства в краткосрочный ремонт на счетах бухучета можно не отражать. Вместо этого инвентарные карточки по таким основным средствам рекомендуется переставить в отдельную группу «Основные средства в ремонте» до поступления основного средства из ремонта [10, п. 68].

Модернизация, как реконструкция и достройка, позволяет улучшить основные средства, повысить их эффективность и отдачу, а так же изменяют (увеличивают) их первоначальную стоимость в бухучете [1].

Реконструкция, модернизация, достройка могут привести к увеличению срока полезного использования основного средства. В этом случае для целей бухучета оставшийся срок полезного использования реконструированного основного средства должен быть пересмотрен [1]. А измененные характеристики здания (сооружения), которые были первоначально указаны при его госрегистрации, необходимо зарегистрировать в госреестре [23]. При этом здание (сооружение) не заново регистрируется, а производится лишь запись в реестре об изменении его характеристик.

Учет основных средств по степени использования можно вести с отражением или без отражения на счете 01 (03). Так, при долгосрочной модернизации (ремонте) целесообразно учитывать основные средства на отдельном субсчете «Основные средства на модернизации (в ремонте)» [10].

Расходы на проведение ремонта или модернизации состоят:

- из стоимости запасных частей и расходных материалов. Стоимость запчастей и материалов, которые приобрели для ремонта, учитите в составе МПЗ;
- из зарплаты сотрудников, выполнивших ремонт;
- из страховых взносов, начисленных с зарплаты сотрудников, и т. д.

Если для выполнения таких работ организация привлекла сторонних граждан, то суммы их вознаграждения должны быть учтены при расчете зарплатных налогов (взносов).

Затраты на ремонт основных средств относятся к текущим расходам организации [10]. За исключением затрат на ремонт объектов, первоначальная стоимость которых не сформирована. То есть которые не учтены на счете 01(03). В этом случае расходы на ремонт включите в

первоначальную стоимость объекта, когда отразите его в составе основных средств [1].

Если в организации создана ремонтная служба, то расходы на ремонт нужно оформить проводкой:

Дебет 23 Кредит 10 (16, 69, 70...) - отражены расходы на ремонт основного средства.

После того как основное средство будет полностью отремонтировано (т. е. будет подписан акт по форме № ОС-3), расходы, учтенные на счете 23, списываются на счета учета затрат в зависимости от того, для каких целей используется основное средство. Как правило, это счета, на которых отражается амортизация по отремонтированному основному средству:

Дебет 20 (25, 26, 29, 44...) Кредит 23 – списаны затраты на ремонт основного средства.

Если ремонтной службы в организации нет, то расходы на ремонт основного средства предварительно на счете 23 не учитываются, а по мере их возникновения нужно сразу сделать проводку:

Дебет 20 (25, 26, 29, 44...) Кредит 10 (16, 69, 70...) - учтены затраты на ремонт основного средства.

Такой порядок следует из Инструкции к плану счетов (счет 23) [12].

Если ремонт выполняет подрядчик, то расходы на его вознаграждение нужно оформить проводкой:

Дебет 20 (25, 26, 29, 44...) Кредит 60 - учтены затраты на ремонт основного средства, выполненный подрядным способом.

Такой порядок следует из пунктов 5, 7, 16, 18 ПБУ 10/99 [24].

Затраты на модернизацию основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» [10]. Чтобы обеспечить возможность получения данных по видам капитальных вложений, к счету 08 целесообразно открыть соответствующий субсчет, например, «Расходы на модернизацию».

Дебет 08 субсчет «Расходы на модернизацию» Кредит 10 (16, 23, 68, 69, 70...) - учтены расходы на проведение модернизации.

Если организация выполняет модернизацию основных средств с привлечением подрядчика, то его вознаграждение отражают проводкой:

Дебет 08 субсчет «Расходы на модернизацию» Кредит 60 - учтены затраты на модернизацию основного средства, выполненную подрядным способом.

По завершении модернизации затраты, учтенные на счете 08, можно включить в первоначальную стоимость основного средства либо учесть обособленно на счете 01 (03) [10].

В этом случае нужно сделать проводку:

Дебет 01 (03) Кредит 08 субсчет «Расходы на модернизацию» – увеличена первоначальная стоимость основного средства на сумму затрат по модернизации.

При проведении модернизации со сроком не более 12 месяцев амортизацию по основному средству продолжают начислять. Если модернизация основного средства проводится более 12 месяцев, то начисление амортизации по нему приостанавливается и возобновляется после окончания модернизации [10, п. 63].

Периодичность переоценки необходимо установить в приказе об учетной политике организации. Но, в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 [1], коммерческая организация может переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не чаще одного раза в год. Бухгалтерские записи по переоценке, проведенной в отчетном году, оформляются 31 декабря отчетного года. Результаты переоценки учитывают во входящем сальдо на начало года в балансе за первый квартал следующего года, а в балансе за отчетный год они не учитываются.

В результате переоценки основное средство может быть уценено или дооценено. Суммы, на которые основное средство было

уценено, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». А суммы, на которые основное средство было дооценено - на счете 83 «Добавочный капитал». К этим счетам целесообразно открыть субсчет «Переоценка основных средств».

Результаты от переоценок основных средств отражаются на этих счетах с зачетом результатов от предыдущих переоценок. То есть сумма дооценки основного средства зачитывается в счет погашения убытка, образовавшегося в результате предыдущих уценок этого же объекта. А сумма уценки списывается за счет добавочного капитала, образовавшегося в результате предыдущих дооценок. В связи с этим аналитический учет по счету 83 субсчет «Переоценка основных средств» и счету 91 «Прочие доходы и расходы» следует вести по каждому основному средству. Для этого можно вести ведомость учета результатов переоценки, в которой отражаются остатки и оборот по этим счетам в разрезе каждого основного средства. Ведение такой ведомости позволит правильно отражать в бухучете результаты от переоценок основных средств [10].

В бухучете сумма дооценки по каждому объекту основных средств отражается проводками:

Дебет 01 (03) Кредит 83 субсчет «Переоценка основных средств» - увеличена первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства;

Дебет 83 субсчет «Переоценка основных средств» Кредит 02 - увеличена начисленная амортизация по основному средству.

Если ранее основное средство было уценено, то по нему такие проводки необходимы только в случае дооценки на сумму, которая превышает сумму убытка, образовавшуюся при предыдущих уценках. Сумму убытка определяется по данным аналитического учета (например, по ведомости учета результатов переоценки основных средств). Сумма дооценки основного средства в пределах суммы убытка от предыдущих уценок (отраженного на счете 91) отражается проводками:

Дебет 01 (03) Кредит 91-1 – увеличена первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства в пределах убытка, сформированного при предыдущих уценках этого объекта;

Дебет 91-2 Кредит 02 – увеличена начисленная амортизация по основному средству в пределах убытка, сформированного при предыдущих уценках этого объекта

В бухучете сумма уценки по каждому объекту основных средств отражается следующими проводками:

Дебет 91-2 Кредит 01 – уменьшена первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства;

Дебет 02 Кредит 91-1 – уменьшена начисленная амортизация по основному средству.

При этом по основному средству, которое ранее было дооценено, эти проводки делаются только на сумму уценки, которая превышает сумму добавочного капитала, образовавшуюся при предыдущих дооценках. Сумму добавочного капитала определяется по данным аналитического учета. Сумму уценки основного средства в пределах суммы добавочного капитала от предыдущих дооценок отражается проводками:

Дебет 83 субсчет «Переоценка основных средств» Кредит 01 – уменьшена первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства в пределах добавочного капитала, сформированного при предыдущих дооценках этого объекта;

Дебет 02 Кредит 83 субсчет «Переоценка основных средств» – уменьшена начисленная амортизация по основному средству в пределах добавочного капитала, сформированного при предыдущих дооценках этого объекта.

При выбытии основного средства списываются суммы его дооценки:

Дебет 83 субсчет «Переоценка основных средств» Кредит 84 субсчет «Суммы дооценки списанных основных средств» – списана сумма дооценки при выбытии основного средства.

После переоценки срок полезного использования основного средства не пересматривается. Если до переоценки основное средство было не полностью амортизировано, ежемесячную сумму амортизационных отчислений определяются исходя из восстановительной (остаточной с учетом переоценок) стоимости основного средства, определенной по результатам переоценки [1].

Результаты проведенной переоценки также необходимо указать в следующих формах бухгалтерской отчетности:

- по строкам «Увеличение капитала» и «Уменьшение капитала» Отчета об изменениях капитала;
- в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

1.5 Выбытие основных средств

В бухучете выбытие имущества из состава основных средств отражается на счете 01. Для этого можно открыть отдельный субсчет «Выбытие основных средств». По дебету этого счета отражается первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства, по кредиту - сумму амортизации, начисленную за период его эксплуатации:

Дебет 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 – отражена первоначальная (восстановительная) стоимость выбывающего основного средства;

Дебет 02 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств» – отражена амортизация, начисленная за период эксплуатации объекта.

В результате сальдо на счете 01 «Выбытие основных средств» будет отражена остаточная стоимость основного средства [12]. Т.е. остаточную стоимость можно определить как разность первоначальной (восстановительной) стоимости основного средства и суммы амортизационных отчислений за период эксплуатации.

Доходы и расходы от продажи основного средства отражают на счетах

- 91/1 «Прочие доходы», (выручка от реализации объекта);
- 91/2 «Прочие расходы», (остаточная стоимость выбывшего основного средства и прочие расходы, связанные с его продажей).

Выручка от реализации отражается в составе прочих доходов, когда право собственности на проданное основное средство переходит к покупателю. Для недвижимости это момент, когда право собственности зарегистрировано. Выручкой признается сумма, предусмотренная в договоре купли-продажи (поставки, мены).

Если расходы, связанные с реализацией основного средства, превышают полученный от продажи доход, разница между ними признают убытком. В бухучете сумму убытка относят к расходам текущего периода и включают в прочие расходы единовременно в том месяце, когда произошла реализация [24].

Если основное средство физически и морально устарело и восстановить такой объект нельзя или дальнейшее его использование экономически нецелесообразно, то его ликвидируют и списывают с учета [1; 10].

Когда основное средство состоит из нескольких предметов, ликвидировать его можно частично, то есть демонтировать только ту часть объекта, которую нельзя восстановить. Например, вместо того чтобы сносить все здание, можно разобрать лишь его отдельный аварийный корпус.

В бухгалтерском учете основные средства, находящиеся в стадии частичной ликвидации на протяжении длительного времени, целесообразно учитывать на отдельном субсчете «Основные средства в стадии частичной ликвидации».

В бухучете корректировку или списание стоимости основного средства после его частичной или полной ликвидации отражают проводками:

Дебет 01 (03) субсчет «Выбытие основного средства» Кредит 01 (03) субсчет «Основные средства в эксплуатации» – учтена первоначальная (восстановительная) стоимость ликвидированного основного средства или его части;

Дебет 02 Кредит 01 (03) субсчет «Выбытие основного средства» – списана сумма амортизационных отчислений, приходящаяся на ликвидированное основное средство или его часть;

Дебет 91-2 Кредит 01 (03) субсчет «Выбытие основного средства» – списана остаточная стоимость ликвидированного основного средства или его части. Такой порядок следует из Инструкции к плану счетов (счет 01) [12].

Порядок отражения в бухучете расходов на частичную ликвидацию зависит от того, связаны ли эти работы с проведением реконструкции основного средства.

Если часть основного средства ликвидируется вне рамок реконструкции, то расходы на проведение ликвидации относятся к текущим расходам организации. В этом случае их учитывают в следующем порядке:

а) Если ликвидацию полную или частичную основного средства проводит специальное подразделение организации (например, ремонтная служба), то расходы на проведение этих работ нужно отразить проводкой:

Дебет 23 Кредит 70 (68, 69...) – отражены расходы на ликвидацию основного средства или его части.

Дебет 91-2 Кредит 23 – списаны расходы на ликвидацию основного средства или его части.

б) Если такого подразделения в организации нет, то расходы на ликвидацию основного средства предварительно на счете 23 не учитывают, а сразу делают проводку по мере их возникновения:

Дебет 91-2 Кредит 70 (68, 69...) – учтены расходы на ликвидацию основного средства.

в) Если организация выполняет ликвидацию основного средства с привлечением подрядчика, расходы на выплату ему вознаграждения нужно отразить проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 60 – учтены затраты на ликвидацию основного средства или его части, выполненную подрядным способом;

Дебет 19 Кредит 60 – учтен НДС, предъявленный подрядчиком, проводившим ликвидацию основного средства или его части.

Такой порядок следует из Инструкции к плану счетов (счета 23, 91) [12].

Материальные ценности, которые получены при частичной ликвидации основного средства и пригодны к дальнейшему использованию, нужно оприходовать по рыночной стоимости [25]:

Дебет 10 Кредит 91-1 – оприходованы материалы, полученные при ликвидации основного средства.

Реализация материалов (лома) отражается в составе прочих доходов, а их себестоимость списывается на прочие расходы:

Дебет 62 Кредит 91-1 – отражена выручка от реализации материалов (лома);

Дебет 91-2 Кредит 10 – списана себестоимость материалов (лома).

Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в стадии частичной ликвидации, не приостанавливается, кроме случая, когда ликвидация части основного средства проводится в рамках реконструкции свыше 12 месяцев [1;10]. После проведения частичной ликвидации, стоимость основного средства корректируется [1] и ежемесячную сумму амортизационных отчислений рассчитывается исходя из скорректированной первоначальной (остаточной) стоимости основного средства и прежней нормы амортизации. Срок полезного использования основного средства при этом не пересматривается.

Остаточную стоимость передаваемого основного средства и другие затраты, связанные с безвозмездной передачей (например, расходы на

хранение, упаковку, обслуживание, транспортировку и т. д.), так же учитываются в составе прочих расходов с использованием счета 91-2 «Прочие расходы» [1; 24; 8]. Остаточную стоимость нужно учитывать в момент передачи объекта, а другие расходы - в момент их возникновения [24].

Доходов в результате безвозмездной передачи основного средства у организации не возникает [26; 1].

Передать основное средства организация может и в счет погашения задолженности по вкладам в уставный капитал. Для акционерных обществ это предусмотрено пунктом 2 статьи 34 Закона от 26 декабря 1995 № 208-ФЗ [16], а для ООО – пунктом 1 статьи 15 Закона от 8 февраля 1998 № 14-ФЗ [17].

Учредители должны оценить и согласовать стоимость неденежных вкладов в уставный капитал. Учредители вправе оценить имущество, вносимое в уставный капитал, не дороже оценки независимого эксперта - дешевле или в той же сумме.

У организации-учредителя вклады в уставные капиталы других организаций учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Задолженность по вкладам отражается проводкой по дебету счета 58 в корреспонденции со счетом учета расчетов. Например, со счетом 76, к которому можно открыть отдельный субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»:

Дебет 58 Кредит 76 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» – отражена задолженность по вкладам в уставный капитал дочерней организации.

Передача основного средства в уставный капитал другой организации отражается проводкой:

Дебет 76 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств» – внесено

основное средство в качестве вклада в уставный капитал дочерней организации.

Если остаточная стоимость переданного основного средства отличается от его оценки, согласованной учредителями, разницу нужно учесть в составе прочих доходов или расходов:

Дебет 76 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кредит 91-1 – отражена положительная разница между оценкой основного средства, согласованной учредителями, и его остаточной стоимостью;

Дебет 91-2 Кредит 76 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» – отражена отрицательная разница между оценкой основного средства, согласованной учредителями, и его остаточной стоимостью [10; 8].

Со следующего месяца после того, в котором основное средство выбыло (т. е. вы списали его со счета 01), по нему прекращается начисление амортизации [1]. Этот порядок распространяется и на недвижимость, которую передали покупателю раньше, чем переход право собственности на нее зарегистрировали в Росреестре [27].

1.6 Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Как минимум, в бухгалтерской отчетности необходимо раскрыть с учетом существенности следующую информацию:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по группам основных средств на начало и конец отчетного периода;
- о движении основных средств по основным средствам в течение отчетного года;
- о методах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

- об изменениях стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету. Например, в случае реконструкции, дооборудования, частичной ликвидации, переоценки;
- о принятых организацией сроках полезного использования по основным группам основных средств;
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, переданных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации [1].

Так, в первом разделе бухгалтерского баланса отражается наличие основных средств организации по остаточной стоимости на начало и конец отчетного периода. Сумма дохода от продажи объектов основных средств отражается в отчете о финансовых результатах по статье «Прочие доходы», а выбытие и дополнительные расходы, связанные с продажей основных средств – по статье «Прочие расходы». По статье «Прочие доходы» указывают объекты основных средств, полученные безвозмездно. Изменение величины добавочного капитала в связи с переоценкой основных средств показывают в отчете об изменениях капитала.

Наиболее полно раскрывается информация о движении в течение отчетного периода, расходов и обязательств «Приложение к бухгалтерскому балансу».

В этой форме отчетности отражают наличие на начало и конец отчетного периода и движение основных средств по их видам согласно Общероссийскому классификатору по первоначальной (восстановительной) стоимости. Так же в данном приложении отражают стоимость всех объектов

основных средств, которые находятся на балансе организации, в том числе переданные и полученные по договору аренды, находящиеся на консервации, первоначальная стоимость недвижимости, которую организация не успела в отчетном году зарегистрировать, но уже начала эксплуатировать. Там же раскрываются данные о суммах всей начисленной амортизации и отдельно по видам основных средств, результаты проведенной переоценки основных средств, а также изменение стоимости объектов в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

При формировании показателей Бухгалтерского баланса за отчетный год основные средства с учетом результатов переоценки основного средства отражаются по строке 1150 «Основные средства», результаты переоценки - по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов», размер добавочного капитала отражается в балансе по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» без учета переоценки.

Уточняющая информация, дополнительные сведения, показатели, которые не нашли отражения в формах годовой бухгалтерской отчетности, приводят в пояснительной записке. В обязательном порядке в пояснительной записке к годовому отчету указываются сведения обо всех фактах обременения основных средств с указанием характера обременения, момента их возникновения, срока его действия и иных условий по усмотрению организации, а так же данные, требования о раскрытии которых приведены в пункте 27 ПБУ "Бухгалтерская отчетность организации" [28].

В первой главе дано определение основных средств, изучена группировка основных средств и в соответствии с этой группировкой произведена классификация основных средств. Изучена теоретическая база поступления, выбытия, проведения переоценки основных средств, а также ремонта и реконструкции. Были проанализированы способы амортизации основных средств.

Для ведения бухгалтерского учета основных средств необходимо: правильное оформление документов и своевременное отражение в учете

поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия, достоверное определение результатов их продажи и прочего выбытия основных средств, полное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии, контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств.

В следующем главе будут рассмотрены аспекты налогового учета основных средств.

2. Налоговый учет основных средств

2.1 Амортизируемое имущество

В налоговом учете под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей со сроком полезного использования, в течении которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика, т.е. отсутствует обязательный период использования основных средств. Кроме этого в налоговом учете нет упоминания об объектах, предоставляемых организацией за плату во временное владение и пользование.

Налоговый кодекс РФ (НК РФ) является основным нормативным документом, регламентирующим налоговый учет основных средств. Данный кодекс регулирует порядок учета и амортизации основных средств в соответствии с требованиями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и главы 25 «Налог на прибыль организации» части II НК РФ [29].

В налоговом учете информацию, связанную с объектами основных средств, учитывают в специальных регистрах. Аналитические регистры налогового учета подразделяются на группы регистров:

- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры учета состояния единицы налогового учета;
- регистры промежуточных расчетов;
- регистры формирования отчетных данных.

В каждую из этих групп входят соответствующие регистры учета информации об объектах основных средств. Стоит отметить, что организация вправе разрабатывать собственные регистры для определения налоговой базы по соответствующим налогам, т.к. система налогового учета законодательно не регламентирована. В случае, когда порядок ведения

налогового и бухгалтерского учета совпадает, вышеупомянутые регистры вести не нужно и всю необходимую информацию можно получить из данных бухгалтерского учета, дополнив лишь недостающими «налоговыми» реквизитами, необходимыми для расчета налогов (например, амортизационная группа, к которой относится основное средство).

Для ведения учета основных средств в организациях применяется единая типовая Классификация основных средств. С 01.01.2017 действует обновленный Классификатор. Необходимость его изменения была вызвана вступлением в силу с 01.01.2017 нового ОКОФ [30]. В налоговом Классификаторе виды ОС разнесены по десяти амортизационным группам в соответствии с их кодами ОКОФ.

Чтобы определить СПИ конкретного объекта основных средств, необходимо найти в Классификаторе амортизационную группу, к которой относятся ОС этого вида, и выбрать любой срок в месяцах в пределах допустимого диапазона. С целью сближения бухгалтерского и налогового учета Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, может применяться и для целей бухгалтерского учета.

2.2 Порядок определения стоимости амортизируемого имущества

В НК РФ не указаны условия принятия к учету основных средств, конкретный состав затрат по их приобретению, детальный порядок отражения в учете первоначальной и последующих переоценок основных средств. В налоговом учете, как и в бухгалтерском, предусмотрено изменение первоначальной стоимости основных средств вследствие реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации или по иным аналогичным обстоятельствам соответствующих объектов. При этом в налоговом учете для целей расчета по налогу на прибыль не учитывается переоценка, проведенная в бухгалтерском учете.

Стоит также обратить внимание, что при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств некоторые расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, не учитываются в целях налогообложения (Таблица 2):

Таблица – 2 Учет расходов при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств

Вид расходов	Учет расходов	
	бухгалтерский	налоговый
Суммы, уплаченные продавцу (за исключением НДС, который принимают к вычету, и других возмещаемых налогов)	Учитываются в первоначальной стоимости ОС [1]	Учитываются в первоначальной стоимости ОС [29]
Расходы на доставку и доведение основного средства до состояния, пригодного к использованию	Учитываются в первоначальной стоимости ОС [1]	Учитываются в первоначальной стоимости ОС [29]
Таможенные пошлины и таможенные сборы	Учитываются в первоначальной стоимости ОС [1]	Учитываются в составе прочих расходов [29]
Суммы, уплаченные за информационные, консультационные услуги, связанные с покупкой основного средства	Учитываются в первоначальной стоимости ОС [1]	Учитываются в составе прочих расходов [29]
Государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением недвижимого имущества	Учитываются в первоначальной стоимости ОС [1]	Учитываются в составе прочих расходов [29]
Суммы, уплаченные за посреднические услуги, связанные с покупкой основного средства	Учитываются в первоначальной стоимости ОС [1]	Учитываются в составе прочих расходов [29]
Проценты по кредитам, полученным для покупки основного средства, если оно не является инвестиционным активом	Учитываются в составе прочих расходов [31]	Учитываются в составе внереализационных расходов [29]
Услуги нотариуса, связанные с регистрацией договора, по которому фирма получает право собственности	Учитываются в первоначальной стоимости ОС [1]	Учитываются в составе прочих расходов [29]

После того как основное средство будет принято на учет, входной НДС по затратам, которые связаны с получением основного средства и доведением его до состояния, пригодного к использованию, предъявляется к вычету.

Со следующего месяца после принятия основного средства к учету (отражения на счете 01 или 03) его стоимость включается в базу по налогу на имущество. Кроме этого, с 1 января 2018 года, согласно новой редакции статьи 380 НК РФ и статьи 381.1 НК РФ [29], льгота по налогу на движимое имущество организаций, относящееся к 3–10 амортизационным группам, больше не применяется. Однако, согласно статьи 381.1 НК РФ [29], правила расчета налога на движимое имущество устанавливают региональные власти. Субъекты России вправе принять решение и полностью освободить организации от налога по движимому имуществу или предусмотреть пониженные ставки. Власти Томской области не предусмотрели льготную ставку или освобождение, поэтому считать налог надо по максимальной ставке – 1,1%.

Напомним, что в налоговом учете организация самостоятельно определяет срок полезного использования объектов основных средств на дату ввода с учетом классификации, утвержденной Правительством РФ. Так же организация вправе увеличивать срок полезного использования в пределах сроков, установленных для соответствующих амортизационных групп, в случаях модернизации, реконструкции, технического перевооружения, если вследствие проведённых работ срок полезного использования увеличился.

В отношении основных средств полученных безвозмездно в налоговом учете складывается иная ситуация – согласно пп. 8 ст. 250 НК РФ [29] безвозмездно полученное имущество признается внереализационным доходом налогоплательщика одновременно в момент подписания сторонами акта приема-передачи такого имущества. На это указывает пп. 1 п. 4 статьи 271 НК РФ [29]. Напомним, что в бухгалтерском учете предусмотрено постепенное признание доходов от безвозмездной передачи основного средства, по мере его использования и начисления амортизации.

Налоговая стоимость безвозмездно полученного амортизируемого имущества определяется в том же порядке, что и в бухгалтерском учете:

исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ [29], но не ниже его остаточной стоимости, согласно пп. 8 статьи 250 НК РФ [29], равной разнице между первоначальной стоимостью имущества и суммой начисленной амортизации. Причем налогоплательщику вменяется в обязанность подтверждать информацию о рыночных ценах путем независимой оценки или документально.

Кроме этого к стоимости основных средств, полученных безвозмездно нельзя применять амортизационную премию, предусмотренную НК РФ.

Амортизационной премией называется право организаций единовременно сразу списать на расходы при покупке, модернизации, достройке, техническом перевооружении или частичной ликвидации основных средств до десяти процентов их стоимости по объектам, относящимся к первой, второй, восьмой, девятой и десятой амортизационным группам, и до тридцати процентов стоимости основных средств, отнесенным к остальным амортизационным группам.

Амортизационная премия относится на расходы в месяц, следующим за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства, т.е. в месяц начала амортизации..

Стоит отметить, что воспользоваться амортизационной премией возможно только в отношении всех объектов основных средств, а не к отдельным их группам.

Применение амортизационной премии организация должна закрепить в приказе об учетной политике с указанием процента списания, не противоречившего п. 9 ст. 258 НК РФ [29].

В бухгалтерском учете не предусмотрено применение амортизационной премии, поэтому, при ее использовании, возникает необходимость вести учет временных разниц, которые возникают из-за различия в сумме амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, что приводит к дополнительным трудозатратам. Соотношение экономии налога

на прибыль и расхода дополнительных трудовых ресурсов может стать определяющим в решении о использовании амортизационной премии.

Стоит иметь ввиду, что в случае, когда основное средство, в отношении которого была применена амортизационная премия, реализовано в течение пяти лет с момента введения его в эксплуатацию «лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, сумма амортизационной премии подлежит включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация» – так сказано в п. 9 ст. 258 НК РФ [29].

Амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму, отнесенной на расходы амортизационной премии. Списание единовременной части стоимости основного средства никак не влияет на сроки полезного использования

Начислять амортизацию следует начинать со следующего месяца после ввода объекта в эксплуатацию. В налоговом учете начисление амортизации по амортизируемому имуществу осуществляется линейным и нелинейным методами.

Если право собственности на основное средство подлежит государственной регистрации (объекты недвижимого и движимого имущества), то амортизацию по нему начисляют:

- в бухгалтерском учете – после принятия объекта к бухгалтерскому учету независимо от того, зарегистрированы права на него или нет. Амортизация будет начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету [1];

- в налоговом учете – после передачи документов на государственную регистрацию (этот факт подтверждается распиской регистрирующего органа) и ввода его в эксплуатацию [29].

2.3 Методы начисления амортизации в налоговом учёте

Для целей налогового учёта, согласно статьи 259 НК РФ [29], можно выбрать линейный и нелинейный метод амортизации для всех основных средств. Исключения составляют здания, сооружения, передаточные устройства, входящие в 8 - 10 амортизационные группы. По ним всегда применяется линейный метод.

До недавнего времени выбранный принцип начисления амортизации нельзя было поменять на другой на протяжении всего срока отчислений по этому объекту. С 01 января 2014 года организация вправе осуществить переход с нелинейного метода на линейный один раз в пять лет. Для обратного перехода с линейного на нелинейный какие-либо временные ограничения отсутствуют, сделать это разрешено в любой момент, предварительно внося поправки в положение об учетной политике предприятия [29].

Линейный метод, по сути, совпадает с аналогичным методом из бухгалтерского учета. При линейном способе амортизация рассчитывается за каждый месяц [29] по формулам (1; 2)

Расчет суммы амортизации ведется отдельно для каждого объекта, а потом все величины суммируются.

Нелинейный метод

В отличие от линейного метода в нелинейном амортизация считается не по отдельным объектам, а по всем основным средствам, входящим в группу. Для расчета за месяц используется формула (6):

$$A = C \times (K / 100), \quad (6)$$

где C – суммарный баланс группы на начало месяца;

K – норма амортизации для группы.

Нормы амортизации не рассчитываются, они приведены в Налоговом кодексе в пункте статьи 259.2 [29]. Данные нормы по амортизационным группам приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Нормы амортизации, применяемые в целях начисления амортизации нелинейным методом в налоговом учёте

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)
Первая	14,3
Вторая	8,8
Третья	5,6
Четвёртая	3,8
Пятая	2,7
Шестая	1,8
Седьмая	1,3
Восьмая	1
Девятая	0,8
Десятая	0,7

Суммарный баланс нужно рассчитывать как общую (суммарную) остаточную стоимость всех объектов, которые отнесены к отдельной группе или подгруппе. При переходе с линейного на нелинейный метод суммарный баланс нужно определять на 1 января года, с которого будет применяться нелинейный метод.

Далее суммарный баланс групп рассчитывается на первое число месяца, для которого начисляется амортизация. Суммарный баланс – величина переменная, он может как уменьшаться, так и увеличиваться:

- выбытие объектов или ввод новых в эксплуатацию;
- изменение первоначальной стоимости объектов в результате модернизации, реконструкции и т.д.
- каждый месяц баланс уменьшается на суммы начисленной амортизации.

В бухгалтерском учете способ начисления амортизации выбирается единожды в отношении каждого объекта ОС и в дальнейшем уже для этого ОС не меняется. А в налоговом учете в каждый конкретный момент применяется тот метод, который указан в учетной политике. То есть если организация хочет изменить метод амортизации в налоговом учете, она может это сделать с первого января следующего года [29].

Выбранный в учетной политике способ начисления амортизации по основным средствам влияет на налоговые обязательства организации по

налогу на имущество и налогу на прибыль. Какой бы метод ни выбрала организация, в итоге она уплатит одну и ту же сумму налога, но она будет перераспределена по времени. При нелинейном методе в первые годы эксплуатации сумма годовых амортизационных отчислений относительно завышена, что и приводит к уменьшению налогооблагаемой базы. Можно сказать, что в это время получен бесплатный кредит от государства и высвободило финансовые ресурсы.

Налоговый и бухгалтерский учет возможно сблизить, если:

- применять линейный способ метод начисления амортизации и в налоговом, и в бухгалтерском учете по всем группам основных средств;
- не применять в налоговом учете амортизационную премию и повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации [29];
- установить в бухгалтерском и налоговом учете одинаковые СПИ на основании классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Организации необходимо сделать выбор: экономить на уплате налога на прибыль и имущество, но при этом различно вести расчет амортизации в бухгалтерском и налоговом учете или идентично рассчитывать амортизацию, но при этом снизить трудоемкость учетных работ.

Из-за различий в правилах отнесения имущества к основным средствам в бухгалтерском учете и амортизируемому имуществу в налоговом порядок списания стоимости таких объектов может не совпадать. Главное отличие налогового учета от бухгалтерского - стоимостной лимит. НК РФ гласит, что амортизировать можно только то имущество, которое дороже 100 000 рублей [29]. В бухучете стоимость такого имущества следует погашать через амортизацию, а в налоговом признать единовременно в составе расходов, поэтому в момент передачи основного средства в эксплуатацию в бухгалтерском учете возникнет налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство. Такие разницы будут погашаться по мере начисления амортизации.

2.4 Расходы на ремонт основных средств в налоговом учете

Для целей налогового учета необходимо правильно квалифицировать работы по модернизации, реконструкции, дооборудования объектов основных средств. В п. 2 ст. 257 НК РФ [29] сказано, что к таким работам «относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.»

Такое понятие как ремонт не раскрывается в налоговом законодательстве. В связи с этим можно воспользоваться соответствующими положениями отраслевых нормативных актов. Например, мероприятия, которые можно отнести к ремонту производственных зданий и сооружений, указаны в п. 3.1 Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденного постановлением Госстроя СССР от 29.12.73 № 279 [32].

Для целей налогообложения прибыли затраты на ремонт основных средств признаются прочими текущими расходами и признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были осуществлены, в размере фактических затрат [29]. Затраты на ремонт, как и все расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль, должны быть документально подтверждены и экономически оправданы [29]. Согласно пункту 1 статьи 324 НК РФ [29]: – «В аналитическом учете налогоплательщик формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.»

Для равномерного списания предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение определенного периода, организация вправе создать резерва на ремонт. Порядок формирования резерва под предстоящий ремонт определен статьей 324 НК РФ [29].

Отчисления в резерв рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утвержденных организацией в учетной политике для целей налогообложения. Совокупная стоимость основных средств представляет собой сумму первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором создается резерв.

Следует отметить, что создавать резерв нужно по всем амортизируемым объектам, а не в отношении только некоторых объектов основных средств. Кроме того, первоначальная стоимость объектов, которые на являются амортизируемым имуществом на начало периода, при расчете суммы резерва на ремонт не учитывается. Это, в частности, касается объектов, переведенных на консервацию сроком более 3 месяцев.

Организация самостоятельно устанавливает нормативы отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт ОС, исходя из следующих критериев:

- периодичности осуществления ремонта;
- частоты замены элементов основных средств (в частности узлов, деталей, конструкций основных средств);
- сметной стоимости ремонта.

При этом предельная сумма резерва не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года. Полученную среднегодовую сумму расходов сравнивают с расчетной и, меньшая из них, будет предельной суммой резерва.

В течение налогового периода отчисления в резерв на ремонт основных средств следует списывать на расходы равными частями на последнее число отчетного налогового периода.

В случае, когда фактические затраты проведенного ремонта превышают сумму созданного резерва, то разницу включают в состав прочих расходов в целях исчисления налога на прибыль на дату окончания налогового периода, то есть 31 декабря. Если же в течение налогового периода фактические затраты на ремонт оказались меньше суммы созданного резерва, разницу включают в состав доходов компании на конец налогового периода.

Неиспользованная сумма резерва не включается в состав доходов текущего налогового периода, только если накапливаются средства для проведения особо дорогих и сложных видов капитального ремонта основных средств в течение более одного налогового периода при условии, что в предыдущих налоговых периодах такие либо аналогичные виды ремонта не осуществлялись.

В отличие от учета расходов на ремонт, в пункте 5 статьи 270 НК РФ [29] установлен прямой запрет на учет расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Как правило, первоначальная стоимость основных средств в ходе указанных мероприятий увеличивается на сумму произведенных расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение [29]. Первоначальная стоимость основных средств уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль только через механизм амортизации. Таким образом, затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение амортизируемого имущества учитываются в расходах только посредством амортизационных отчислений. Это следует из статьи 259 НК РФ [29]. Поэтому вышеуказанные работы влияют на размер амортизационных

отчислений не только из-за изменившейся первоначальной стоимости, но и из-за возможного изменения срока полезного использования основных средств.

На период реконструкции и модернизации основных средств, который превышает 12 месяцев, организация прекращает начислять по ним амортизацию согласно пункту 3 статьи 322 НК РФ [29] с первого числа месяца, следующего за месяцем начала модернизации или реконструкции. Об этом сказано в пункте 2 статьи 322 НК РФ [29]. При этом в налоговых регистрах должна быть отражена дата завершения работ по модернизации и реконструкции основных средств. Согласно Налогового кодекса РФ данное правило не распространяется на основные средства в ремонте или в отношении которых проводилась достройка или дооборудование. Однако нужно помнить, что при в рамках технического перевооружения может проводиться и модернизация основных средств.

На практике могут возникнуть случаи, когда после модернизации, реконструкции и прочих улучшений основного средства его первоначальная стоимость увеличивается настолько, что ее нельзя списать через амортизационные отчисления в пределах срока полезного использования данного объекта, причем после окончания этого срока фактическое использование основного средства продолжается. Это возможно, когда в результате указанных улучшений организация не увеличивает срок полезного использования объекта, или если она принимает решение об увеличении этого срока, который ограничен рамками соответствующей амортизационной группы. В пункте 2 статьи 259 НК РФ [29] приведены основания, по которым организация обязана прекратить начислять амортизацию и соответственно включать ее в состав расходов – это полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо его выбытие из состава амортизируемого имущества. Истечение срока полезного использования объекта в указанном пункте не названо. Таким образом, часть первоначальной стоимости основного средства, которая не учтена в расходах

путем начисления амортизации в период срока полезного использования объекта, и дальше равномерно включается в расходы. Так происходит до полного списания первоначальной стоимости либо до выбытия объекта из состава амортизируемого имущества. Сумма амортизации рассчитывается по норме амортизации, которая определяется исходя из срока полезного использования объекта. Это следует из пунктов 4 и 5 статьи 259 НК РФ [29]. Иные показатели для определения нормы амортизации в действующей редакции главы 25 НК РФ не предусмотрены.

Налоговый кодекс так же не предусматривает особых правил в случае, когда организация продолжает использовать объект основных средств после того, как он полностью самортизирован. Даже если основное средство самортизировано полностью и срок его полезного использования истек, при проведении модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования или технического перевооружения организация должна увеличить первоначальную стоимость данного объекта на сумму расходов на эти цели. Соответственно остаточная стоимость такого объекта будет равна сумме расходов по его модернизации, реконструкции или другим проведенным улучшениям. Это означает изменение или возобновление амортизационных отчислений основного средства в соответствии с нормой амортизации, которая была определена при принятии объекта к налоговому учету.

Как говорилось выше, Налоговый Кодекс предусматривает изменение стоимости основных средств только в четко определенных законом случаях, таких как реконструкция, модернизация, ликвидация и др. [29, ст. 257]. Переоценка в этот перечень не входит, а значит не влияет на размер дохода или расхода организации, поскольку реально средства не тратились и не приобретались. Поэтому налог на прибыль от результатов переоценки не изменится.

В российской практике только до 2002 г. текущая (восстановительная) стоимость (с учетом переоценки) основных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения принималась одинаковой.

С введением главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ[29] установлены разные правила включения сумм переоценки в стоимость основных средств для целей налогообложения в зависимости от даты проведения переоценки:

1) сумма переоценки основных средств, осуществленной по решению налогоплательщика по состоянию на 01.01.2002 и отраженной в бухгалтерском учете налогоплательщиком после 01.01.2002, принимается в целях налогообложения в размере, не превышающем 30% от восстановительной стоимости соответствующих объектов основных средств, отраженных в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2001. При этом величина переоценки по состоянию на 01.01.2002, отраженной налогоплательщиком в 2002 г., не признается его доходом (расходом) для целей налогообложения. В аналогичном порядке принимается соответствующая переоценка сумм амортизации;

2) суммы переоценок объектов основных средств, проведенных в последующих отчетных (налоговых) периодах, не признаются доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимаются при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и начислении амортизации.

Однако переоценка повлияет на налоговую базу, исчисляемую для уплаты налога на имущество. Налог на имущество (если стоимость ОС выросла) и минимизировать налог на имущество в этом случае невозможно: чем больше положительный эффект от роста стоимости активов, тем больше будет величина налога.

2.5 Учет доходов и расходов при выбытии основных средств

В налоговом учете при продаже основных средств нужно отразить:

- доход от реализации;
- расходы в виде остаточной стоимости основных средств;

- расходы, связанные с реализацией (например, расходы по обслуживанию и транспортировке проданного имущества).

Основные средства, подлежащие продаже, для целей обложения НДС рассматриваются как товар [33]. С дохода от реализации товаров (работ, услуг) на территории России нужно заплатить НДС [29].

Входной НДС по затратам, связанным с продажей основного средства, принимается к вычету в момент их отражения в учете (например, на счете 91/2 – по работам и услугам, на счете 10 – по материалам, используемым для упаковки продаваемого основного средства, и т. п.). Со следующего месяца после продажи основного средства, его стоимость исключается из налоговой базы по налогу на имущество [29].

Если организация продает основное средство до истечения нормативных сроков, установленных в абзаце 14 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ [29], единый налог придется пересчитать за весь период эксплуатации объекта.

Независимо от выбранного объекта налогообложения выручку от реализации основного средства при расчете единого налога нужно включить в состав доходов.

Другие расходы, связанные с продажей основного средства (например, расходы на хранение, упаковку, обслуживание, транспортировку и т. д.), учитываются при расчете единого налога, только если они предусмотрены в статье 346.16 Налогового кодекса РФ [29].

Для целей исчисления налога на прибыль затраты на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, расходы на ликвидацию имущества (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и др.) учитываются в составе внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией [29].

При этом в соответствии с п.1 статьи 252 НК РФ [29] такие расходы должны быть обоснованы и документально подтверждены. Ликвидация основного средства будет экономически обоснованной, если уничтожаемое имущество непригодно для дальнейшего использования, а его восстановление невозможно или экономически нецелесообразно.

Согласно статьи 272 НК РФ расходы при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318 - 320 НК РФ [29]. Поэтому, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, расходы на ликвидацию имущества (расходы на демонтаж, вывоз имущества и др.) включаются в состав внереализационных расходов в том отчетном периоде, в котором произошла ликвидация.

Если при ликвидации получены запасные части, металлолом, другие материалы, то в соответствии с п. 13 статьи 250 НК РФ [29] доходы налогоплательщика в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных в статье 251 НК РФ) признаются внереализационными доходами и учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Оценка доходов в виде стоимости материалов, полученных при ликвидации основных средств, в целях налогообложения прибыли может быть произведена исходя из их рыночной стоимости (без включения в нее НДС) [29].

В соответствии с подпунктом 8 пункта 4 статьи 271 НК РФ [29] организация, определяющая доходы и расходы по методу начисления, стоимость имущества, полученного при ликвидации основного средства, признает внереализационным доходом на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

Разниц при признании доходов в виде стоимости материалов полученных при ликвидации в бухгалтерском и налоговом учете не возникает.

Что касается списания стоимости полученных материалов при их использовании, то с 01.01.2006г в связи с изменениями в гл. 25 НК РФ внереализационные доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества уменьшаются на сумму налога на прибыль, исчисленного с указанного дохода. Поскольку, согласно пункта 2 статьи 254 НК РФ [29] стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога на прибыль, исчисленная с дохода (со стоимости выявленных излишков или стоимости полученных материалов), предусмотренного пунктах 13 и 20 статьи 250 НК РФ [29].

До вступления в силу данных изменений включать в состав расходов при налогообложении прибыли стоимость имущества, полученного при ликвидации основного средства было невозможно.

Таким образом в отличие от бухгалтерского учета в целях обложения налогом на прибыль в составе расходов можно учесть только 24% от рыночной стоимости полученного при демонтаже имущества.

Разница между стоимостью запасных частей, включенных в расходы при их использовании в бухгалтерском и налоговом учете, признается постоянной разницей, и приводит к возникновению постоянного налогового обязательства,

В целях налогового учета стоимость безвозмездно переданного имущества и расходы, которые несет организация при такой передаче, в соответствии с пунктом 16 статьи 270 НК РФ [29] не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Начисление амортизации по объекту прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда стоимость этого объекта полностью погашена или объект списан с баланса фирмы (продан, ликвидирован и т.п.). Эти правила применяют как в бухгалтерском, так и в налоговом учете [29].

2.6 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов [21].

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) отражается проводкой:

Дебет 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства» Кредит
68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Постоянный налоговый актив (ПНА) отражается проводкой:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 99 субсчет
«Постоянные налоговые активы»

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах [21].

Налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство отражается проводкой:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77

Вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив (ОНА) отражается проводкой:

Дебет 09 Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Разницами в ПБУ 18/02 называются доходы или расходы, влияющие на финансовый результат отчетного периода в бухгалтерском учете, но не учитываются в целях налогообложения прибыли в отчетном периоде или не будут так же учтены в последующих периодах. Рассмотрев бухгалтерский и налоговый учеты основных средств, можно выделить следующие причины отличия финансового результата в учетах:

1. Различия в формировании первоначальной стоимости основного средства.

а) Стоимость основного средства в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом.

Расходы, связанные с формированием стоимости основного средства частично учитываются для целей налогообложения прибыли, частично - нет. Например, в первоначальную стоимость основного средства - инвестиционного актива в бухгалтерском учете включены проценты по кредиту, которые не включаются в первоначальную стоимость в налоговом учете [31]. При налогообложении прибыли в качестве внереализационных расходов учитываются проценты за пользование кредитными средствами с учетом ограничений, установленных статьей 269 НК РФ [29].

В периоде осуществления расходов, которые учитываются для целей налогообложения прибыли, будут возникать налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

В периоде начисления амортизации в бухгалтерском учете возникнет постоянная разница, связанная с тем, что часть процентов сверх норм в налоговом учете не учитывались для целей налогообложения прибыли. В результате в учете будет отражено постоянное налоговое обязательство.

б) Стоимость основного средства в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом.

Например, при получении основного средства в качестве вклада в уставный капитал при условии, что согласованная учредителями стоимость основного средства оказалась меньше остаточной стоимости по данным налогового учета учредителя [1, п. 9]. В периоде начисления амортизации будут возникать постоянная разница и соответствующий ей постоянный налоговый актив.

2. Различный срок полезного использования

а) Срок полезного использования в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом

В периоде начисления амортизации будут возникать налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

б) Срок полезного использования в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом

В периоде начисления амортизации будут возникать вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив.

3. Различный способ начисления амортизации

а) Ежемесячные амортизационные отчисления в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом.

В периоде начисления амортизации будут возникать вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив.

б) Ежемесячные амортизационные отчисления в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом.

В периоде начисления амортизации будут возникать налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

4. Применение понижающих (повышающих) коэффициентов амортизации

а) В бухгалтерском учете применяется повышающий коэффициент, в налоговом - нет.

В периоде начисления амортизации будут возникать вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив.

б) В налоговом учете применяется повышающий коэффициент, в бухгалтерском - нет

В периоде начисления амортизации будут возникать налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

в) В налоговом учете организация применяет понижающий коэффициент, в бухгалтерском не применяет повышающий.

В периоде начисления амортизации будут возникать вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив.

5. Применение амортизационной премии в налоговом учете

В налоговом учете организация применяет амортизационную премию согласно статьи 258 НК РФ [29]. Правилами бухгалтерского учета ее применение не предусмотрено. В периоде применения амортизационной премии возникают налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

6. Восстановление амортизационной премии

В налоговом учете амортизационная премия восстанавливается, если объект основных средств реализован взаимозависимому лицу ранее, чем по истечении пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию [29, ст. 258]. Правилами бухучета применение амортизационной премии не предусмотрено. В периоде реализации основного средства в бухгалтерском учете будут возникать постоянная разница, связанная с восстановлением амортизационной премии, и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство.

7. Переоценка основных средств

а) В бухгалтерском учете основное средство было дооценено, в налоговом учете переоценка не предусмотрена.

В периоде начисления амортизации после проведенной переоценки будут возникать постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство.

б) В бухгалтерском учете основное средство было уценено, в налоговом учете переоценка не предусмотрена.

В периоде начисления амортизации после проведенной переоценки будут возникать постоянная разница и соответствующий ей постоянный налоговый актив.

8. Реализация основного средства с убытком

Если расходы, связанные с реализацией основного средства, превышают полученный от продажи доход, разница между ними признается убытком. В бухучете сумма убытка от продажи основного средства включается в расходы единовременно в том месяце, когда произошла реализация [24].

В налоговом учете, при расчете налога на прибыль сумма убытка включается в состав прочих расходов равными долями в течение определенного периода времени. Этот период равен разнице между сроком полезного использования актива и фактическим сроком его эксплуатации [29].

В момент реализации основного средства с убытком возникают вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив.

9. Безвозмездное получение основных средств

В бухгалтерском учете стоимость безвозмездно полученного основного средства включается в состав доходов по мере начисления амортизации [26].

В налоговом учете основные средства, полученные безвозмездно, нужно отражать по первоначальной стоимости. В момент получения основных средств их рыночная стоимость включается в состав доходов для расчета налога на прибыль, если они получены от третьих лиц, не являющихся учредителями или являющихся учредителями, доля которых в уставном капитале составляет менее 50 процентов и в любом случае, если в течение года с момента получения основных средств они будут переданы третьим лицам [29].

В периоде получения основного средства в бухгалтерском учете возникнут вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив.

В периоде начисления амортизации будут возникать постоянная разница и соответствующий ей постоянный налоговый актив.

10. Безвозмездная передача основного средства

В бухгалтерском учете остаточная стоимость безвозмездно переданного основного средства учитывается в составе расходов, в то время как в налоговом учете остаточная стоимость безвозмездно переданного основного средства не учитывается в составе расходов [29].

В периоде передачи основного средства будут возникать постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство.

11. Ремонт основного средства сроком более 12 месяцев

В бухгалтерском учете при ремонте основного средства более 12 месяцев начисление амортизации по нему следует приостановить, а в налоговом учете амортизацию продолжают начислять [29]. В периоде приостановления начисления амортизации в бухгалтерском учете будут возникать налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

12. Модернизация (реконструкция) основного средства, срок полезного использования пересмотрен не был

Годовая норма амортизации по окончании модернизации (реконструкции) увеличивается пропорционально увеличению первоначальной стоимости основного средства [10].

В налоговом учете годовая норма амортизации по окончании модернизации (реконструкции) не подлежит пересмотру [29].

Из-за разницы сумм амортизационных отчислений с месяца, следующего за месяцем окончания модернизации (реконструкции), в бухгалтерском учете будет возникать вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив.

В периоде признания расходов в налоговом учете в зависимости от выбранного порядка будут возникать налогооблагаемая временная разница и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство.

В пояснительной записке к годовому отчету необходимо раскрыть полную информацию о том, как условный расход (доход) по налогу на

прибыль трансформируется в текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток). То есть дать подробное описание как, почему и на сколько налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерской [21].

Не смотря на то, что по многим вопросам правила налогового учета основных средств совпадают с правилами, установленными бухгалтерским законодательством, существуют и принципиальные отличия, которые неизбежно приводят к расхождению данных бухгалтерского и налогового учета даже в том случае, когда организация принимает решение о ведение бухгалтерского учета для данных налогового учета.

Основная цель бухгалтерского учёта – предоставление качественной, достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации для принятия пользователями финансовой отчётности экономических решений. При этом существенным элементом составления отчётности является профессиональное суждение бухгалтера, которое в свою очередь, обязано соответствовать принципам нейтральности и независимости.

Основная цель налогового учёта – обеспечение правильности исчисления и своевременности уплаты налоговых платежей. Следуя исключительно нормам налогового законодательства не является возможным предоставить финансовую отчётность, которая в полной мере, по сравнению с составленной по нормам бухгалтерского учёта являлась бы для инвесторов привлекательной. Таким образом, главная цель бухгалтерского учета, а именно формирование достоверной информации о финансовом положении организации, перестает выполняться. Организация самостоятельно лишает себя возможности на основе законодательства понизить налоговое бремя.

Какой способ взаимодействия учетов будет применяться в конкретной организации, зависит от целей, которые она перед собой ставит. Если организация имеет достаточно большое количество собственников, инвесторов, кредиторов, то в такой ситуации подойдет первый способ

организации взаимодействия учетов: бухгалтерский учет – для внутренних и внешних пользователей, налоговый учет – для расчетов и уплаты налогов. Если же руководители организации одновременно являются и ее собственниками, то они прекрасно осведомлены об имущественном и финансовом положении без бухгалтерской отчетности. Это характерно для субъектов малого предпринимательства. Такие организации обычно работают с постоянными проверенными контрагентами, которых мало интересует их ликвидность.

3 Учет основных средств на примере ООО «Трейдер»

3.1 Краткая характеристика предприятия.

ООО «Трейдер» создано 14 апреля 2006 года, о чем подтверждает свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории российской Федерации. Юридический адрес: 634063, г. Томск, ул. Березовая, стр. 8. Учредителем является Сорокин Михаил Иванович.

В соответствии с данными государственной регистрации общество занимается оптовой торговлей, включая напитки и табачные изделия, через агентов за вознаграждение или на договорной основе. (ОКВЭД 51.1 , 51.17).

ООО «Трейдер» имеет право осуществлять доставку товаров, как клиентам ООО «Трейдер», так и от поставщиков в соответствии с данными государственной регистрации:

- организация перевозок грузов (ОКВЭД 63.40);
- деятельность, относящаяся к пассажирским и грузовым сухопутным перевозкам (ОКВЭД 63.21.2);
- эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств, велосипедов и т.п. (ОКВЭД 63.21.24);
- предоставление прочих видов услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств (ОКВЭД 50.20.3). (Приложение Г)

Нужно отметить, что с 11 июля 2016 года действует новая редакция ОКВЭД, но ООО зарегистрировано раньше, поэтому использовался старый справочник ОКВЭД (029-2001).

Предприятие является дистрибьютором компаний-производителей продуктов питания, широко известных в России и мире, такие как: «Юнилевер», «Бондюэль», группа компаний «Ангстрем», «Фруто-няня», «Орими Трейд», «Юг-Руси», «Балтика» и другие.

Ключевыми клиентами компании являются сети крупнейших супермаркетов, а также крупные магазины Томска и Томской области.

Предприятие имеет 12 обособленных подразделений-складов по всей томской области, которые так же осуществляют мелкооптовую и среднерозничную торговлю продуктами питания, включая алкогольные напитки и табачную продукцию.

ООО «Трейдер» состоит из нескольких отделов и подразделений с численностью сотрудников более 300 человек. Структура компании представлена на рисунке 1.

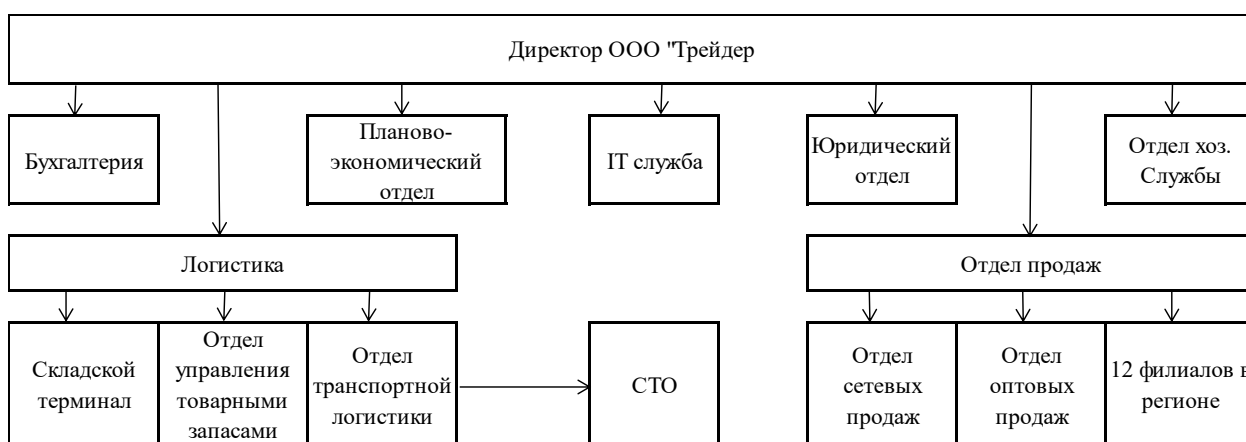


Рисунок 1 – Структура подразделений ООО «Трейдер»

В соответствии с учетной политикой, бухгалтерский учет в ООО «Трейдер» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением. Аппарат бухгалтерии возглавляет главный бухгалтер. Штат бухгалтерии состоит из 14 человек. При ведении бухгалтерского учета применяется автоматизированная форма учета с применением бухгалтерской программы "1С: Предприятие" и собственной программой «Склад», разработанной директором по информационным технологиям.

Учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Так же на предприятии разработана и утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета

являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а так же расчеты бухгалтерии. Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Расходы предприятия признаются в момент их фактической оплаты. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация основных средств один раз в год (в IV квартале), перед сдачей годового отчета.

Общество находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

На балансе ООО «Трейдер» числятся такие ОС, как здания основных складов и складов обособленных подразделений, административное здание, офисное оборудование, гаражное помещение, машины и оборудование, необходимое для организации работы складов: автоматические ворота, автопогрузчики, дорогостоящее холодильное оборудование, тепловые завесы, уравнильные платформы, а так же легковые и грузовые автомобили.

В таблице 4 представлены показатели организации за три года:

Таблица 4 – Показатели ООО «Трейдер» за 2015-2017 гг.

Наименование ООО	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Выручка по основному виду деятельности	1 901 362 018	2 000 196 211	1 989 540 321
Чистая прибыль	22 175 310	21 531 888	20 770 455
Остаточная стоимость ОС	59 172 952,57	54 567 282,46	55 252 280,66
здания и сооружения	17 355 576,00	16 198 537,60	15 041 499,20
машины и оборудование	10 041 592,00	9 467 920,00	9 342 309,00
офисное оборудование	1 143 624,00	1 447 150,00	1 306 226,17
транспортные средства	31 732 160,57	27 453 674,86	29 562 246,29
Накопленная амортизация	44 808 302,63	55 142 551,45	57 649 247,35
здания и сооружения	14 570 384,00	15 727 422,40	16 884 460,80
машины и оборудование	4 100 020,00	4 679 706,47	5 215 785,06
офисное оборудование	914 899,20	1 209 236,48	1 483 516,48
транспортные средства	25 222 999,43	33 526 186,10	34 065 485,01

Структура основных средств на предприятии показана на рисунке 2.

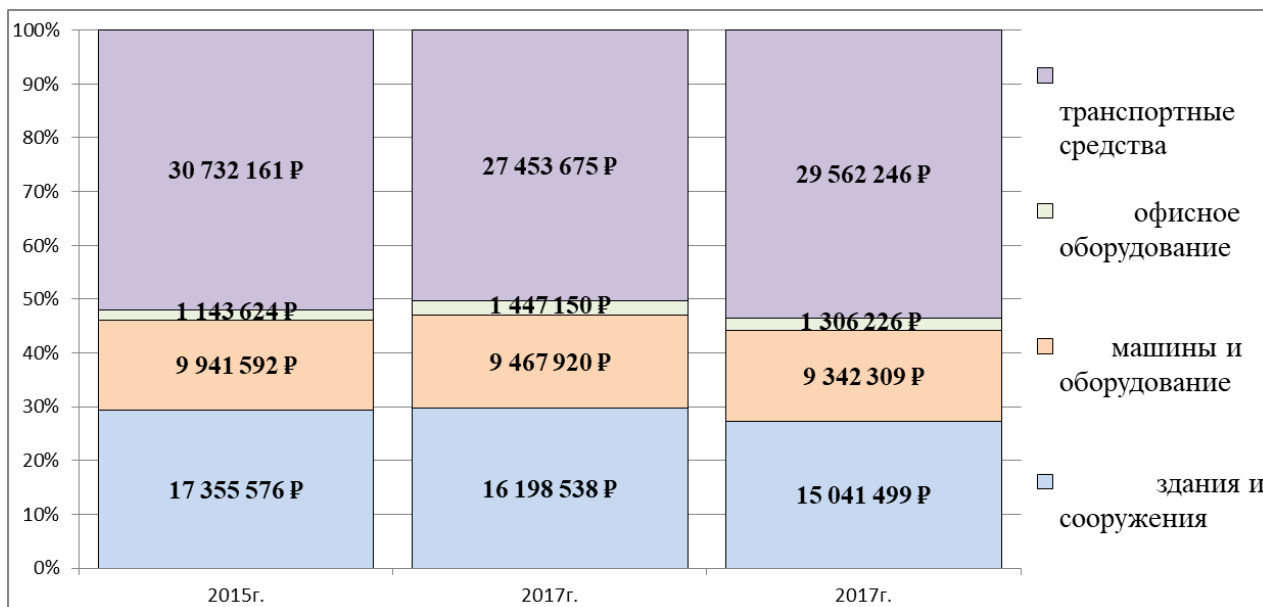


Рисунок 2 - Структура ОС ООО «Трейдер» за 2015-2017 гг. по остаточной стоимости

На рисунке 2 видно, что основную часть основных средств в компании составляют транспортные средства.

Для целей бухгалтерского и налогового учета в ООО «Трейдер» применяется линейный способ амортизации и определяется ежемесячно в порядке, установленном в соответствии со ст. 259 НК РФ. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Применение амортизационной премии в учетной политике ООО «Трейдер» не предусмотрено.

В целях налогообложения доходы и расходы от выбытия основных средств относятся в состав внереализационных доходов (расходов). Учет их расходов совершается одновременно, за исключением случая получения убытка.

Организация устанавливает получение прибыли (убытка) от реализации (выбытия) основного средства согласно аналитическому учету по каждому из них, на момент признания дохода (расхода). Прибыль, которую в этом случае получает организация, относится к составу доходов от

реализации того периода в котором была произведена реализация данного объекта. Убыток в равных долях относится в состав прочих расходов.

Компьютерная и оргтехника в бухгалтерском учете ООО «Трейдер» отражается по отдельным частям.

3.2 Учёт основных средств ООО «Трейдер»

В ООО «Трейдер» к учету принимаются основные средства по первоначальной стоимости на основании соответствующих первичных документов. Если объект основных средств приобретается за плату, в этом случае первоначальная стоимость складывается из фактических затрат - суммы уплачиваемые поставщику в соответствии с договором, оплаты ООО «Трейдер» информационных и консультационных услуг, в связи с приобретением ими основного средства, стоимости доставки объектов и доведения их до состояния пригодного для использования.

Например, организация ООО «Трейдер» в марте 2018 г. приобрела принтер HP Color LaserJet Enterprise M653d№, первоначальная стоимость которого составила 85 951 р. на основании счет-фактуры (Приложении А «Счет-фактура № 113 от 14 марта 2018 г.»). Для принятия принтера в состав основных средств сделаны следующие проводки (Таблица 5):

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по поступлению ОС за плату»

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приобретен объект ОС (98 421 минус 15 013)	08	76	83 408
Приняты к учету расходы по доставке и установке объекта ОС (3 000 минус 457)	08	76	2 543
Учен НДС по приобретаемому объекту ОС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	76	15 470
НДС принят к вычету	68 / «Расчеты по НДС»	19	15 470
Объект ОС введен в эксплуатацию (83 408 плюс 2 543)	01	08	85 951

Поступление было оформлено актом приема-передачи основных средств (кроме зданий и сооружений) (Приложение Б), одновременно с этим оформлена инвентарная карточка (Приложение В).

Так как стоимость принтера до 100 000 р., то в налоговом учете он отражается в составе материальных расходов. В связи с этим бухгалтер ООО «Трейдер» делает дополнительную проводку (Таблица 6), связанную с необходимостью отразить временную разницу:

Таблица 6 – Бухгалтерская проводка по учету временной разницы из-за разных условий признания ОС в НУ и БУ.

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) (85 951 *20%)	68	77	17 190,2

Срок полезного использования для принтера установлен 3 года (36 месяцев), следовательно, норма амортизации равна $1/36 * 100\% = 2,778\%$, а месячная сумма амортизации составит $85\,951 * 2,778\% = 2\,387,53$ р. По мере начисления амортизации в БУ ОНО будет уменьшаться (Таблица 7).

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки по начислению амортизации и уменьшению ОНО

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Начислена амортизация по ОС	26	02	2 387,53
Уменьшено отложенное налоговое обязательство	77	68	457,51

Рассмотрим пример поступления более дорогостоящего объекта, который признается основным средством и в бухгалтерском и в налоговом учете.

ООО «Трейдер» приобрело в сентябре 2017г. автомобиль Камаз комплектация 5490-014-87(S5) за 3 881 999 р. включая НДС. Это подтверждается счет-фактурой № 583, выданной при отгрузке (Приложение Г). Срок полезного использования установлен 7 лет (84 месяца), согласно классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1, следовательно, норма амортизации равна $1/84 * 100\% = 1,19047\%$, а месячная сумма амортизации составит $3\,289\,830 * 1,1047\% =$

39 164,64 руб. По данному основному средству оформлены следующие бухгалтерские проводки (Таблица 8):

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки по поступлению ОС за плату ООО «Трейдер»

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приобретен объект ОС (3 882 000 минус 592 169)	08	60	3 289 830
Учен НДС по приобретаемому объекту ОС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60	592 169
НДС включен в стоимость ОС	08	19	592 169
Объект ОС введен в эксплуатацию	01	08	3 289 830
Начислена амортизация по ОС (01.10.2017)	20	02	39 164,64

Расходы на государственную регистрацию техники в органах ГИБДД списаны в качестве текущих расходов фирмы и оформлены проводкой (Таблица 9):

Таблица 9 – Бухгалтерская проводка по учету расходов на регистрацию ТС.

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Учены расходы по регистрации машины в ГИБДД;	20	60	3 300

Рассмотрим передачу в аренду основного средства - в октябре 2017 г. было принято решение о передачи в аренду складского помещения компании ООО «Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия», которая осуществляет продажу безалкогольных напитков по г. Томску и Томской области. Ранее компания ООО «Трейдер» являлась дистрибьютором продукции «Кока-Кола» - передача помещения позволило оптимизировать затраты на хранение, складирование и сопровождение продаж данной продукции. Факт передачи помещения в аренду подтверждает Договор аренды нежилого помещения (Приложение Д) и акт приема-передачи по договору аренды нежилых помещений (Приложение Е). По договору арендная плата составляет 120 000р. ежемесячно. За каждый месяц выставляется счет-фактура

(Приложение Ж), сторонами подписывается акт (Приложение З). Проводки по сданному в аренду помещения показаны в таблице 10.

Таблица 10 – Бухгалтерские проводки по передаче ОС в аренду в ООО «Трейдер»

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Переданы основные средства арендатору	01/Аренда	01	2 600 000
Начислена арендная плата	62	91	101 695
Начислен НДС	91	68	18 305,08
Начислена амортизация	91	02/Аренда	16 666,66
Получена арендная плата	51	62	120 000

Ремонт основных средств в организации может быть осуществлен как своими силами, так и подрядным способом. Так, например, в феврале в 2018г. понадобился ремонт полового покрытия на одном из складов. Согласно смете (Приложение И) ремонт осуществляется силами сторонней организации, а материалы для ремонта куплены компанией самостоятельно. По договору за услуги ООО «Трейдер» перечисляет аванс в размере 10 600 р. По учету данных расходов бухгалтер компании ООО «Трейдер» делает следующие проводки (Таблица 11):

Таблица 11 – Бухгалтерские проводки по учету затрат на ремонт ОС ООО «Трейдер»

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Перечислен аванс подрядчику за ремонт крыши	60 / "Расчеты по авансам выданным"	51	10 600
Отражена стоимость материалов на ремонт	10	60	24 703,39
Учтен НДС по материалам для ремонта крыши	19	60	4 446,61
Погашена задолженность перед поставщиком материалов	60	51	29 150
Отражена стоимость материалов, отпущенных для проведения ремонта	20	10	29 150
НДС по материалам для ремонта принят к вычету	68 / «Расчеты по НДС»	19	4 446,61
Предъявлен счет за ремонт	20	60	21 200
Учтен НДС по ремонту крыши	19	60	3 233,90

Продолжение Таблицы 11 – Бухгалтерские проводки по учету затрат на ремонт ОС ООО «Трейдер»

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
НДС по ремонту крыши принят к вычету	68 / «Расчеты по НДС»	19	3 233,90
Зачет аванса подрядчику за ремонт крыши	60	60 / "Расчеты по авансам выданным"	10 600
Перечислена задолженность подрядчику	60	51	10 600

Транспортные средства составляют существенную часть активов компании (таблица 3), для ремонта которых создана служба технического обслуживания (СТО). Для отдела выделено отдельно здание, где расположены помещение для ремонта ТС, склад запасных автозапчастей, помещение для сотрудников СТО. Ремонт ТС подтверждается наряд-заказом (Приложение К), а необходимые материалы для ремонта списываются (Таблица 12) на основании фактуры, составленной и подписанной начальником СТО (Приложение Л). Стоит отметить, что наименование ТС в ремонте и автомобиль, на который списывают запчасти не совпадают. Кроме того наряд-заказ оформляется только для начисления заработной платы сотрудникам СТО и в расходах на конкретный автомобиль никак не учитывается.

Таблица 12 – Бухгалтерские проводки по учету ремонта ОС в ООО «Регион Транс»

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Списаны необходимые для ремонта материалы	23	10	15 205
Затраты на ремонт отнесены на издержки производства	20	23	15 205

Зарплата сотрудникам СТО начисляется в общем порядке и выплачивается два раза в месяц, т.е. не относится на ремонт определенного транспортного средства.

Далее рассмотрим реализацию основного средства. Для примера возьмем продажу легкового автомобиля после аварии с убитком – ООО «Трейдер» в июле 2017 г. реализовало легковой автомобиль после аварии по цене 63 000 руб. (в т.ч. НДС – 9 610,17 руб.). Первоначальная стоимость

автомобиля – 640 000 руб., сумма начисленной амортизации на 01.09.2017г. в БУ – 544 000 руб., остаточная стоимость на момент продажи – 96 000 руб. (640 000 -544 000)руб. Расходы на транспортировку данного оборудования, связанные с его реализацией составили 3 000 руб. без НДС.

Данное оборудование относится к 3-й амортизационной группе (со сроком полезного использования более 3 лет до 5 лет включительно). Срок полезного использования данного оборудования – 60 мес. Фактический срок эксплуатации до сентября 2017г. включительно – 51 мес.

$43\ 000 - 6\ 559,32 - 117\ 333,33 - 3\ 000 = \text{минус } 83\ 892,65 \text{ р.}$ – убыток от продажи имущества.

Списание оформляется актом о списании автотранспортны средств (Приложение М).

В июле 2017г. в ООО «Трейдер» сделаны бухгалтерские проводки (Таблица 13):

Таблица 13 – Бухгалтерские проводки по реализации основного средства с убытком в ООО «Трейдер»

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Определен доход от реализации основного средства	62	91/выручка	43 000
Отражен НДС с дохода от продажи ОС	91/ прочие расходы	68	6 559,32
Списана первоначальная стоимость ОС	01/выбытие	01	640 000
Списана амортизация за время эксплуатации ОС	02	01/выбытие	522 666,67
Списана остаточная стоимость проданного ОС	91/прочие расходы	01/выбытие	117 333,33
Отражены расходы на доставку ОС	91/прочие расходы	60	3000
Отражен убыток от реализации ОС	99	91/фин. результат	83 892,65

91		
	Дебет	Кредит
	6 559,32	43 000,00
	117 333,33	83 892,65
	3 000,00	
Оборот	126 892,65	126 892,65

Рисунок 3 – Мемориальный ордер счета 91 «Прочие доходы и расходы»

В бухгалтерском учете убыток от реализации ОС включается в расходы единовременно. В результате различий определения убытка для налогового и бухгалтерского учета, в бухгалтерском учете на момент реализации имущества образуется временная разница, образующая отложенный налоговый актив (ОНА).

Так как убыток от реализации основного средства в налоговом учете не включается единовременно в полной сумме в состав прочих расходов, а в бухгалтерском учете убыток от реализации ОС включается в расходы единовременно, на момент реализации имущества образуется временная разница, образующая отложенный налоговый актив (ОНА). В связи с этим бухгалтер оформляет следующими проводками (Таблица 14)

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по отражению и уменьшению ОНА в ООО «Трейдер»

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражен отложенный налоговый актив (83 892,65 * 20%)	09	68	16 778,53
Отражено уменьшение ОНА	68	09	1 525,32

На основании п. 5 ст. 259.1 НК РФ списание убытка начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором произошла реализация объекта амортизируемого имущества (письмо Минфина России от 12.07.2011 № 03-03-06/1/417) - проводку по уменьшению ОНА бухгалтер компании делает ежемесячно с августа 2017г. по июнь 2018г.

3.3 Оптимизация бухгалтерского учета основных средств в ООО «Трейдер»

Под оптимизацией понимают процесс максимизации выгодных характеристик, их соотношение, удовлетворяющее целям при существующих ресурсах.

В данной работе критериями оптимизации являются не только главная цель функционирования предприятия – прибыль и её максимизация, но и ведение бухгалтерского учета в соответствии с современными тенденциями – объективно отражать деятельность и имущественное положение компании. Кроме этого нужно учитывать законодательство РФ по бухгалтерскому и налоговому учету и трудовые ресурсы (их стоимость).

Исследовав материал, касающийся учета основных средств в ООО «Трейдер», можно выделить ряд недостатков

1. Учетная политика примитивная, создана для проверяющих органов.
2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические счета, но не имеет аналитических счетов. Предлагается дополнить рабочий план счетов аналитическими счетами, например, к счету 01 «Основные средства» открыть аналитические счета в соответствии с классификацией основных средств. Это позволит обеспечить полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.
3. Не выделяются субсчета для вводимого, ликвидируемого основного средства или основного средства сданного в аренду.
4. Отсутствие комиссии по ремонту основных средств. Не заполняются акты на внутреннее перемещение ОС и акты сдачи ОС после ремонта.
5. Не контролируются затраты на ремонт транспортных средств
6. Аналитический учет основных средств в ООО «Трейдер» не на все объекты основных средств ведется в инвентарных карточках. На основные

средства, на которые заведены инвентарные карточки в ООО «Трейдер» не всегда соблюдаются требование полноты занесения реквизитов.

В целом, можно отметить, что учету основных средств в компании уделяется недостаточно внимания не только отделом бухгалтерии, но и планово-экономическом отделом. Одной из причин может являться недостаток человеко-часов, большой объем работ, другие приоритеты.

Однако мы считаем источником проблем хаотичную деятельность организации, отсутствие должностных инструкций, регламента работы подразделений и их взаимодействие. В первую очередь необходимо оптимизировать работу бухгалтеров в частности посредством четкого определения должностных обязанностей, описания бизнес-процессов подразделений и контроль за его исполнением. Это позволит сократить трудозатраты бухгалтера и более эффективно использовать трудовые ресурсы компании.

Организации необходимо сформировать и утвердить полноценную учетную политику не только потому что это требует законодательство РФ [34], но и для того, чтобы сделать свободный, оптимальный выбор из ряда вариантов, установленных законодательством. Выбор способов ведения бухучета позволит регламентировать многие процессы бизнеса, повысить эффективность использования ресурсов предприятия, обезопасить себя от ошибок, снизить риски претензий со стороны налоговых органов, сделать отчетность более прозрачной.

Линейное начисление амортизации как раз и получило достаточно широкое распространение благодаря своей простоте. Однако в большинстве случаев нелинейный способ амортизации в налоговом учете может уменьшить налог на прибыль и налог на имущество организации. Для примера в таблице 15 на поступившее ОС в ООО «Трейдер» для целей налогового учета амортизационные отчисления рассчитаны линейным и нелинейным способом:

Таблица 15 – Сравнение амортизационных отчислений при линейном и нелинейном методах

Месяц	Расчет амортизации в нелинейным методом	суммы в НУ	Остаточная стоимость	Сумма амортизации линейным методом	Остаточная стоимость	Налогооблагаемая временная разница (ОНО)	
						Д	К
мар.17	$3\,289\,830 \times 3,8\% = 125\,014$		3 164 816	39 165	3 250 665	17 169,78	
апр.17	$3\,164\,816 \times 3,8\% = 120\,263$		3 044 553	39 165	3 211 501	16 219,68	
май.17	$3\,044\,553 \times 3,8\% = 115\,693$		2 928 860	39 165	3 172 336	15 305,68	
июн.17	$2\,928\,860 \times 3,8\% = 111\,297$		2 817 564	39 165	3 133 171	14 426,41	
июл.17	$2\,817\,564 \times 3,8\% = 107\,067$		2 710 496	39 165	3 094 007	13 580,56	
авг.17	$2\,710\,496 \times 3,8\% = 102\,999$		2 607 497	39 165	3 054 842	12 766,84	
сен.17	$2\,607\,497 \times 3,8\% = 99\,085$		2 508 413	39 165	3 015 678	11 984,05	
окт.17	$2\,508\,413 \times 3,8\% = 95\,320$		2 413 093	39 165	2 976 513	11 231,01	
ноя.17	$2\,413\,093 \times 3,8\% = 91\,698$		2 321 395	39 165	2 937 348	10 506,58	
дек.17	$2\,321\,395 \times 3,8\% = 88\,213$		2 233 182	39 165	2 898 184	9 809,68	
январ.18	$2\,233\,182 \times 3,8\% = 84\,861$		2 148 321	39 165	2 859 019	9 139,26	
февр.18	$2\,148\,321 \times 3,8\% = 81\,636$		2 066 685	39 165	2 819 854	8 494,31	
мар.18	$2\,066\,685 \times 3,8\% = 78\,534$		1 988 151	39 165	2 780 690	7 873,88	
апр.18	$1\,988\,151 \times 3,8\% = 75\,550$		1 912 601	39 165	2 741 525	7 277,02	
май.18	$1\,912\,601 \times 3,8\% = 72\,679$		1 839 923	39 165	2 702 360	6 702,84	
июн.18	$1\,839\,923 \times 3,8\% = 69\,917$		1 770 005	39 165	2 663 196	6 150,48	
июл.18	$1\,770\,005 \times 3,8\% = 67\,260$		1 702 745	39 165	2 624 031	5 619,11	
авг.18	$1\,702\,745 \times 3,8\% = 64\,704$		1 638 041	39 165	2 584 866	5 107,94	
сен.18	$1\,638\,041 \times 3,8\% = 62\,246$		1 575 795	39 165	2 545 702	4 616,18	
окт.18	$1\,575\,795 \times 3,8\% = 59\,880$		1 515 915	39 165	2 506 537	4 143,12	
ноя.18	$1\,515\,915 \times 3,8\% = 57\,605$		1 458 310	39 165	2 467 373	3 688,03	
дек.18	$1\,458\,310 \times 3,8\% = 55\,416$		1 402 895	39 165	2 428 208	3 250,23	

Как видно из данной таблицы, амортизационные отчисления в первые годы эксплуатации выше, но в последующем линейные отчисления превысят нелинейные. Нелинейный метод начисления амортизации позволяет перенести момент уплаты налога на прибыль на более поздние периоды, так как в первое время сумма амортизации максимальна. Нужно помнить, что данный метод позволяет лишь отложить уплату налога, поэтому стоит провести не только ретроспективный экономический анализ, но и перспективное развитие компании в целом.

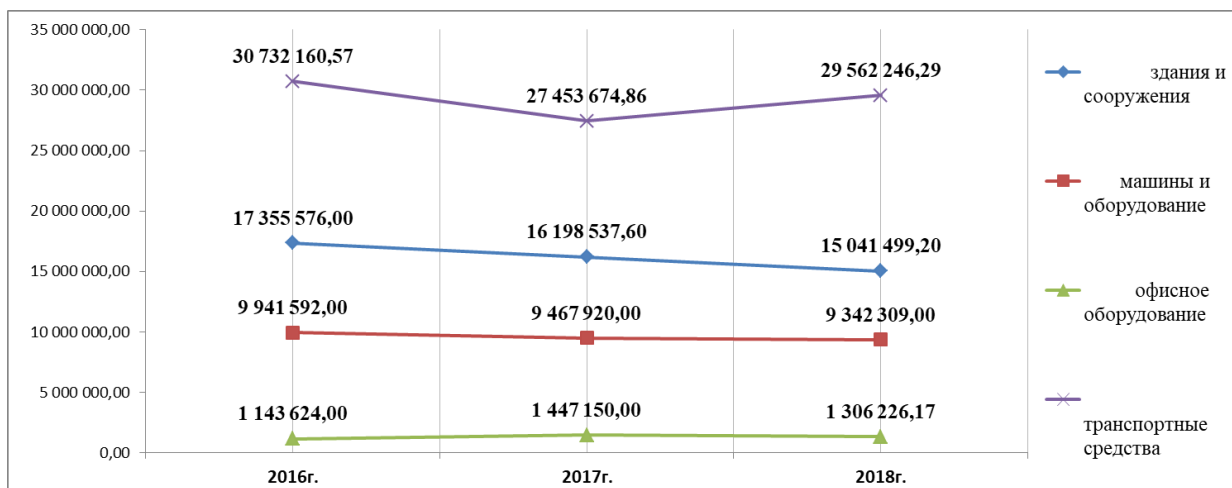


Рисунок 3 – Остаточная стоимость ОС в ООО «Треjder» на 01 января 2016-2018 гг.

На Рисунке 3 можно увидеть стабильную динамику наличия основных средств, кроме этого компания имеет краткосрочные и долгосрочные планы развития.

На Рисунке 4 показана динамика выручки за последние три года.

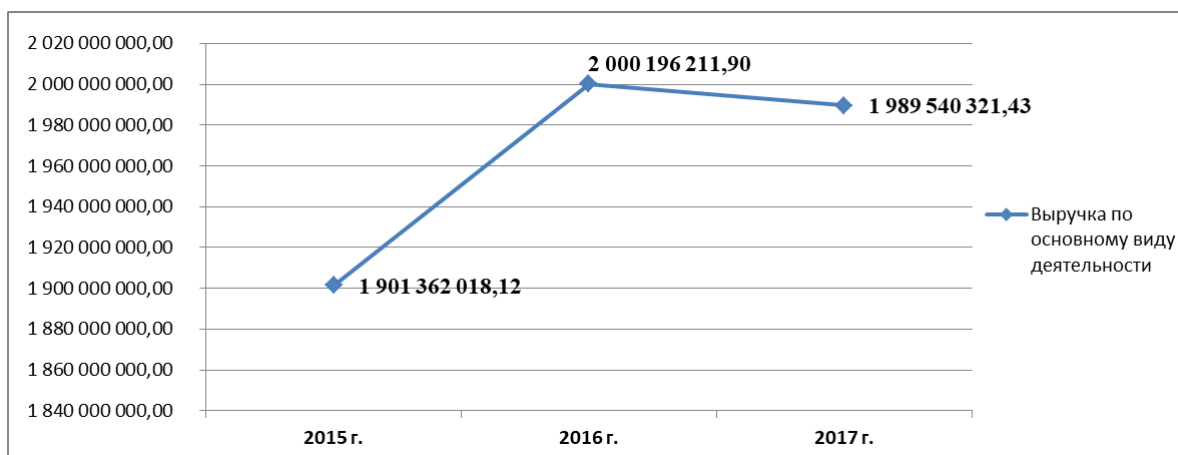


Рисунок 4 – Выручка ООО «Треjder» за 2015-2017 гг.

Учитывая данные показатели, компании можно рекомендовать для целей НУ применять нелинейный метод амортизации, что приведёт к уменьшению не только налога на прибыль, но и налога на движимое имущество организации.

Бухгалтерский учет необходимо постоянно совершенствовать с учетом меняющейся экономической обстановки. Принятые в последние несколько лет нормативные документы предусматривают внедрение в практику бухгалтерского учета предприятий современных принципов его организации на основе международных стандартов. В связи с этим следует

выбрать тот метод амортизации, который наиболее полно отражает схему потребления будущих экономических выгод от актива [35].

Метод равномерного начисления можно рекомендовать на такие группы ОС как здания, сооружения (8-10 амортизационные группы).

Метод уменьшаемого остатка применять к технике, офисному оборудованию, к тем группам основных средств эффективность эксплуатации которых с каждым годом снижается, требуют больше расходов на ремонт или морально устаревают. Это способствует ускоренному обновлению основных средств.

Метод единиц производства стоит применять к транспортным средствам компании исходя из пробега.

Можно рекомендовать, для контроля за сохранностью основных средств проводить кроме плановых инвентаризаций (1 раз в год), внеплановые выборочные проверки - выборочные инвентаризации. В данном документе должно быть указано: дата проведения инвентаризации, состав комиссии, дата и способы оформления результатов инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются актами инвентаризации.

Особое внимание нужно уделить затратам на ремонт транспортных средств и его контроль. Необходимо изменить подход к данному учету и организовать строгий контроль.

Методика учета должна включить в себя ряд основных задач:

- формирование графика техосмотра и контроль его исполнения;
- учет времени, требуемое для проведения ремонта;
- сформировать и четко контролировать график ТО;
- учитывать общее время простоя и ремонта по факту каждой единицы ТС;
- контролировать наработку часов оборудования техники;
- отслеживать пробег в часах запчастей, начиная с момента установки, заканчивая ее заменой;

- вести точный бухгалтерский учет списаний и выдачи запасных частей для каждого автомобиля

Чтобы такой подход был действенным, следует разработать внутренний регламент компании, содержащий следующие пункты:

- точный перечень правил учета ремонтов;
- действия сотрудников, ответственных за автомобиль на момент поломки;
- бланки документов, выписываемых для проведения ремонта (ремонтные листы, справки, акты и пр.) и правила их заполнения;
- контроль отчетности.

Чтобы исключить неточности в ремонте и ТО, следует правильно заполнять ремонтные листы, в которых прописывать всю необходимую информацию

- дату получения ремонтного листа (день, время);
- данные об автомобиле;
- причину неисправности транспортного средства;
- дату начала ремонтных работ (день, время);
- дату окончания ремонта (день, время);
- перечень ремонтных работ;
- запасные части и дополнительные материалы, используемые для ремонта;
- дату закрытия ремонтного листа (день, время).

С помощью полученных данных станет возможным анализ рентабельности каждого автомобиля и целесообразность его использования, кроме этого это позволит контролировать работу СТО и затраты на запасные части автопарка.

При применении вышеперечисленных рекомендаций и устранение выявленных недостатков, возможно улучшение бухгалтерского учета основных средств в ООО «Трейдер» и будет способствовать более точной, достоверной и полной информации.

В третьей главе изучено методическое обеспечение бухгалтерского учета основных средств в ООО «Трейдер» Проведен анализ синтетического и аналитического учета основных средств, изучены первичные учетные документы, получена информация о наличии и движении принадлежащих организации основных средств, находящихся в эксплуатации, в ремонте и сданных в аренду. Составлены таблицы основных проводок при поступлении основных средств.

В завершение этой главы были выявлены недостатки ведения бухгалтерского учета на ООО «Трейдер» и предложены пути совершенствования учета основных средств. При устранении этих недостатков и принятии предложений повысится уровень эффективности работы предприятия.

4 Корпоративная социальная ответственность ООО «Трейдер»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б31	Петровой Анастасии Викторовне

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика
Уровень образования	бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования)</i> <i>на предмет возникновения:</i> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера</p>	<p>Рабочее место предприятия находится в г. Томске. Это трехэтажное здание с офисными кабинетами. Кабинеты хорошо вентилируются, отапливаются, в каждом кабинете установлен кондиционер. Освещение естественное, искусственное общее и локальное. Рабочее место бухгалтеров оборудовано компьютером с бух. программами и принтер с дополнительными функциями на кабинет.. Возникновение вредных факторов производственной среды, опасных факторов производственной среды и чрезвычайных ситуаций социального характера на данном предприятии практически полностью отсутствуют.</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности» - серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000 - GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. SA 8000 - ТК РФ - экологическое законодательство РФ
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> -системы организации труда и его безопасности; -развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; -оказание помощи работникам в критических ситуациях.

2. Анализ факторов внешней социальной ответственности	-ответственность перед потребителями товаров и услуг -готовность участвовать в кризисных ситуациях.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	- анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности
4. Разработка программ КСО на предприятии ООО «Трейдер»	- определение целей и задач программы КСО - определение стейкхолдеров организации - определение элементов программы КСО - определение затрат на программу КСО - оценка эффективности программы
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	Табличные данные

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доц.	Ермушко Жанна Александровна	к. э. н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б31	Петрова Анастасия Викторовна		

4.1 Определение целей и задач программы КСО ООО «Трейдер»

В настоящее время в компании отсутствует разработанная и реализуемая программа корпоративной социальной ответственности, в связи с чем данный раздел будет посвящен непосредственно разработке данной программы для ООО «Трейдер».

В настоящее время различают традиционную и стратегическую модель КСО. Согласно положениям традиционной модели предполагается участие предприятия в корпоративной социальной ответственности периодического характера, то есть в зависимости от того, имеются ли для этого возможности в настоящий момент. Согласно стратегической модели КСО предполагается разработка программы долгосрочного характера, учитывающей миссию и стратегию предприятия, а также интеграцию социальной ответственности в повседневную деятельность предприятия. В данном случае средства на программу КСО выделяются не периодически, а на постоянной основе.

Разрабатывать программу КСО для ООО «Трейдер» будем в рамках стратегической модели.

Этапы разработки программы КСО:

- Определение целей и задач программы КСО
- Определение стейкхолдеров программы КСО
- Определение элементов программы КСО
- Определение затрат на программу
- Ожидаемая эффективность программы КСО

Для того, чтобы разработанная программа принесла социальный и экономический эффект, требуется интегрировать ее в стратегию компании. Только в данном случае программа КСО будет представлять собой органический вспомогательный элемент деятельности предприятия.

Среди целей реализации программ корпоративной социальной ответственности можно выделить следующие:

1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов;

2) повышение производительности труда на предприятии;

3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;

4) стабильность и устойчивость развития предприятия в долгосрочном периоде;

5) для социально ответственных компаний выше возможность привлечения инвестиций;

6) сохранение в обществе требуемого уровня социальной стабильности;

7) льготы в области налогообложения;

В зависимости от установленных целей программа КСО может быть направлена либо внутрь предприятия, либо за пределы него. Также выбор целей КСО находится в зависимости от стратегии предприятия. Цели программы КСО должны быть максимально близко расположены к стратегии и миссии предприятия. Рассмотрим определение целей КСО в таблице 16:

Таблица 16 – Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	Предоставление своим клиентам только качественных и профессиональных услуг с целью вывода сферы общественного питания на новый благоприятный для клиентов уровень.	Цели КСО
Стратегия компании	Компания использует стратегию расширения бизнеса с целью занятия все большей ниши в данной сфере	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии; 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 4) возможность привлечения инвестиций.

Таким образом, перечисленные цели корпоративной социальной ответственности можно достаточно легко интегрировать в существующую

стратегию деятельности компании, так как все цели являются социально значимыми и позволят компании добиться устойчивого роста.

4.2 Определение стейкхолдеров программы КСО ООО «Трейдер»

Далее определим основных стейкхолдеров предприятия. Стейкхолдеры представляют собой сообщество внутри или вне предприятия, которое предъявляет определенные требования в деятельности предприятия и характеризуется определенной скоростью реагирования.

Из всего множества стейкхолдеров могут быть выделены следующие: собственники, акционеры, органы власти, поставщиков, топ-менеджеров, работники, профсоюзы, торговые объединения, потребители (внутренние, зарубежные), население, партнеры, инвесторы, кредиторы, конкуренты (внутренние, международные), профессиональные ассоциации, суды и так далее.

Персонал находится в ожидании адекватной оплаты своего труда, возможности профессионального роста, формирования карьеры, здоровой атмосферы в коллективе, а также приемлемых и благоприятных условий труда.

Покупатели и клиенты заинтересованы в качестве, безопасности и доступности товаров и услуг.

Органы власти в первую очередь заинтересованы в наполняемости бюджета за счет налоговых поступлений, а также в сохранении количества рабочих мест в регионе.

Интересы кредиторов заключаются в своевременном погашении обязательств.

Если имеет место неудовлетворенность какой-либо группы стейкхолдеров, то ее реакция может наложить отпечаток на всю дальнейшую деятельность предприятия. К совокупности влиятельных стейкхолдеров

также может быть отнесено правительство и население региона, в котором ведет деятельность предприятие. Они указаны в таблицы 17:

Таблица 17 – Определение стейкхолдеров программ КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдер ы
1	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии; 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;	Учредители
2	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии;	Сотрудники предприятия
3	1) повышение производительности труда на предприятии; 2) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;	Потребители продукции и услуг
4	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2) возможность привлечения инвестиций.	Органы власти
5	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии; 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 4) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 5) возможность привлечения инвестиций.	Потенциальн ые инвесторы
6	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 3) возможность привлечения инвестиций.	Местное сообщество

В рамках разработки корпоративной социальной ответственности для ООО «Трейдер» были выбраны именно такие стейкхолдеры в силу следующих причин:

Учредители и сотрудники предприятия являются стейкхолдерами, на которых КСО направлена прямым образом. Деятельность компании в первую очередь зависит от работы сотрудников, следовательно, необходимы действия, которые будут мотивировать их к повышению производительности труда.

Потребители услуг также являются прямыми стейкхолдерами компании.

Органы власти, потенциальные инвесторы и местное сообщество являются косвенными стейкхолдерами, при этом программы КСО, направленные на них, помогут получить признание компании в обществе.

4.3 Определение элементов программы КСО ООО «Треjder»

Следующий этап разработки программы КСО заключается в определении элементов программы корпоративной социальной ответственности. Данный процесс зависит от таких факторов как:

- 1) область деятельности предприятия;
- 2) располагаемые финансовые средства;
- 3) размер предприятия;
- 4) лояльность персонала;
- 5) уровень сотрудничества с местными органами власти и экологическими организациями;
- 6) планируемые результаты реализации программы корпоративной социальной ответственности.

К возможным элементам программы КСО можно отнести:

1. Благотворительные пожертвования, которые представляют собой форму адресной помощи, которую предприятие выделяет для реализации социальных программ. Может быть как в натуральной, так и в денежной форме.

2. Социальные инвестиции являются видом инвестирования, который нацелен на поддержание социально значимых проектов, в отношении которых не применима нормальная рыночная доходность. В данном случае последствия бывают или социальные, или экологические.

3. Эквивалентное финансирование - вид адресной помощи, при которой происходит совместное финансирование социальных программ государством и коммерческим сектором.

4. Денежные гранты представляют собой помощь, направленную на реализацию некоторых программ. Как правило гранты связаны с видом деятельности предприятия.

5. Корпоративное волонтерство представляет собой работу персонала предприятия на благо города или отдельно взятого объекта.

6. Социально значимый маркетинг заключается в направлении определенного процента от продаж на осуществление какой-либо социальной программы предприятия.

7. Социально-ответственное поведение заключается в инвестициях, направленных на формирование этического поведения.

Для определения требуемого перечня мероприятий необходимо провести сопоставление основных стейкхолдеров предприятия и их интересов, которые представлены в виде таблицы 18:

Таблица 18 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Учредители	Социально-ответственное поведение	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии;
Сотрудники предприятия	Социально-ответственное поведение	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии;
Потребители продукции и услуг	Социально-ответственное поведение	1) повышение производительности труда на предприятии;
Органы власти	Эквивалентное финансирование	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;
Потенциальные инвесторы	Социально-ответственное поведение	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 3) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 4) возможность привлечения инвестиций.

Местное сообщество	Социальные инвестиции	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации;
--------------------	-----------------------	---

4.4 Затраты на программы КСО ООО «Трейдер»

Объем затрат на программу КСО может быть определен по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от того, имеются ли средства в наличии, а может быть в виде отчислений на ежемесячной, ежеквартальной и годовой основе. Первый случай считается неэффективным, так финансирование мероприятий будет производиться время от времени и не принесет должного эффекта.

Для ООО «Трейдер» бюджет на программы КСО определим как процент чистой прибыли, который ежемесячно направляется на программы КСО (3% от прибыли в месяц), в таблице 19:

Таблица 19 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Оказание помощи сотрудникам предприятия (материальной и нематериальной) (социально-ответственное поведение)	Рублей в год	400 000	400 000
2	Содействие в приобретении продуктов питания в детских домах, школах-интернатах на городских праздниках.	Рублей в год	200 000	200 000
Итого				600 000

Общий бюджет программ КСО определен как процент чистой прибыли предприятия, ежемесячно направляемый на реализацию программ КСО (около 3% от ежемесячной прибыли). Наибольший вес в программе КСО занимает оказание помощи сотрудникам предприятия (400 000 руб. в год), так как сотрудники - важнейшее звено в достижении целей компании и их заинтересованность и приверженность компании прямо влияет на конечный результат.

4.5 Ожидаемая эффективность программ КСО ООО «Трейдер»

Оценивать эффективность сформированной программы корпоративной социальной ответственности необходимо опираясь на принципы эффективности затрат и ожидаемых результатов.

При этом часто бывает сложно оценить эффективность программы КСО, так как зачастую проблема, которую решает компания слишком объемна и с ней не справиться в одиночку, или же проблема не дает мгновенного отклика на проведение мероприятий.

Следует помнить, что любая программа КСО связана с миссией и целями деятельности предприятия. Поэтому эффект от ее реализации должен быть определен не только для общества, но и для самого предприятия.

В отношении предприятия эффект от реализации программы КСО может быть выражен в:

- падении текучки кадров на предприятии;
- росте приверженности компании
- повышении квалификации сотрудников;
- повышении имиджа предприятия;
- стимулировании сбытовой деятельности;
- установлении связей с органами власти;
- привлечении инвестиционных средств и т.д.

В отношении общества эффект от реализации программы КСО может быть выражен в:

- повышении материального благосостояния населения;
- помощи нуждающимся;
- улучшении здоровья населения;
- устранении социального неравенства;
- решении социальных проблем;
- обеспечении досуга детей и так далее.

Таблица 20 – Оценка эффективности мероприятий КСО

Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
Оказание помощи сотрудникам предприятия (материальной и нематериальной) (социально-ответственное поведение)	400 000	1. падение текучки на предприятии 2. рост настроений в коллективе 3. повышение квалификации сотрудников	1. повышение материального благосостояния населения 2. помощь нуждающимся 3. устранение социального нервенства 4. обеспечение досуга детей
Содействие в приобретении продуктов питания в детских домах, школах-интернатах на городских праздниках.	200 000	1. повышение имиджа предприятия 2. привлечение инвестиционных средств 3. установление связей с органами власти	1. обеспечение досуга детей 2. решение социальных проблем
ИТОГО В ГОД	600 000		

Разработанная программа КСО ООО «Трейдер» направлена на повышение уровня жизни персонала, а также на помощь местному сообществу. К внутренней КСО относится программа в области персонала, однако она имеет более широкую направленность и задействует больше направлений, чем работа с внешними стейкхолдерами.

Разработанная программа КСО ООО «Трейдер» отвечает интересам стейкхолдеров, так как компания занимается реализацией именно тех программ, которые имеют наиболее высокую значимость для стейкхолдеров.

Компания, реализуя благотворительные и спонсорские программы, позиционирует себя как социально ответственную компанию, что непременно скажется на ее репутации. Что касается внутренней программы КСО, то работники вследствие реализации данной программы будут чувствовать себя более защищенными и нужными предприятию, что обязательно скажется на мотивации сотрудников и проявлении ими благодарности работодателю.

Таким образом, соотношение «затраты на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества» является оптимальным,

Заключение

Цель выпускной квалификационной работы достигнута, задачи решены, получены следующие выводы.

Объекты основных средств – это средства труда, которые в течении длительного времени участвуют в производственном процессе, сохраняя свою натуральную форму. Внеоборотные активы характеризуются высокой стоимостью, которая постепенно включается в процессе использования на себестоимость продукции через механизм амортизации, поэтому методика учета данных ресурсов имеет немаловажную составляющую не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете.

В первой главе дано определение основных средств, произведена классификация основных средств. Изучена теоретическая база поступления, выбытия, проведения переоценки основных средств, ремонта, реконструкции. Были проанализированы способы амортизации основных средств.

Для корректного отражения в отчетности операций по учету основных средств важно понимать, как определяется срок полезного использования объекта, как исчисляется его первоначальная и остаточная стоимость, как операции приобретения и продажи влияют на механизм обложения НДС и налогом на прибыль. Кроме того, большое значение имеют методы исчисления амортизации по основным средствам.

Бухгалтерское и налоговое законодательство, как правило, в отношении отдельных объектов или операций представляет вариативность их учета. Это обуславливает необходимость выбора организацией конкретного варианта, который закрепляется в Учетной политике.

Большинство компаний стремится сблизить налоговый и бухгалтерский учет, чтобы избежать расхождений, минимизировать трудозатраты, уменьшить сложные расчеты. Однако не стоит забывать, что главная цель коммерческой организации является получение прибыли, как результата правильно организованного бизнеса, не только в настоящем

времени, но и с перспективой на будущее. Кроме этого необходимо иметь ввиду, что в последнее время наметилась тенденция к переходу на международные стандарты финансовой отчетности, в связи с этим, а также с тем, что налоговое законодательство и требования к отчетной документации фирмы все время меняются, бухгалтеру приходится постоянно вникать в сущность всех новшеств и нововведений.

Поэтому важно выработать правильную концепцию, которая затрагивала бы и налоговый и бухгалтерский учет.

Исходя из вышесказанного, можно отметить, что выбор оптимального учета формируется исходя из преследуемых целей организации:

- минимизация трудозатрат учетного аппарата;
- достоверность финансовой информации;
- оптимизация налогообложения.

Необходимо отметить, что на организацию бухгалтерского учета имеет влияние организация труда и рабочих процессов на предприятии в целом. Для достижения поставленных целей необходим четкий регламент взаимодействия работников друг с другом и производственными средствами, которое основано на выстроенном и последовательном трудовом процессе, а так же его исполнение и контроль.

В связи с этим, формирование учетной политики организации является важным этапом в оптимизации бухгалтерского и налогового учета основных средств, так как предполагает разработку и утверждение системы методов и способов ведения учета, порядка подготовки и предоставления отчетности, формы первичных документов и регистров налогового учета. А так же порядок проведения инвентаризаций, перечень лиц. Имеющих право подписи документов, график товарооборота.

В третьей главе изучено методическое обеспечение бухгалтерского учета основных средств в ООО «Треjder» Проведен анализ синтетического и аналитического учета основных средств, изучены первичные учетные документы, получена информация о наличии и движении принадлежащих

организации основных средств, находящихся в эксплуатации, в ремонте и сданных в аренду. Составлены таблицы основных проводок при поступлении основных средств. Были выявлены недостатки ведения бухгалтерского учета на ООО «Трейдер» и предложены пути совершенствования учета основных средств. При устранении этих недостатков и принятии предложений повысится уровень эффективности работы предприятия.

При анализе бухгалтерского учета ООО «Трейдер» в третьей главе и была выявлена необходимость координации и регулирования организационных процессов на предприятии и предложен оптимальный вариант учета основных средств, который даст возможность минимизировать налогооблагаемую базу, при этом сохранив достоверную информацию для руководства компании и внешних пользователей.

Список использованных источников

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01". Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689)
2. Селезнева И.П., Князева О.П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств // Бухгалтер и закон. 2015. №1 (173). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-ucheta-amortizatsii-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 24.05.2018).
3. Васильева К. Н. Развитие методического обеспечения учета основных средств коммерческих организаций: дис. ... канд. эконом. наук / ВГУ. - Воронеж, 2013. – 205 с.
4. Никандрова Л. К., Скачко Г. А. Актуальные проблемы учета основных средств // Учет. Анализ. Аудит. 2017. №2. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-ucheta-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 24.05.2018).
5. Голикова О.В., Адушева А.Ю., Муравицкая Н.К. Проблемы учета и аудита основных средств и варианты их решения в соответствии с международными стандартами // Вестник ВУиТ. 2017. №4. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-i-audita-osnovnyh-sredstv-i-varianty-ih-resheniya-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami> (дата обращения: 24.05.2018).
6. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. Рн/Д.: Феникс, 2015. – 510 с.
7. Мирошниченко Т.А., Бортникова И.М., Зубарева О.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): Учебник. п. Персиановский: ДонГАУ, 2015. – 257с.
8. Гетьман В.Г., Терехова В.А., Шнейдман Л.З. Финансовый учет: учебник. 4-е изд. доп. М.: Инфра-М. 2011. – 816 с.

9. Вахрушина М. А., Мельникова Л. А., Пласкова Н. С. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие под ред. М.А. Вахрушиной. М.: Омега-Л, 2008. С. 124-180.

10. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252)

11. "Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций" (утв. Минфином РФ 30.12.1993 N 160)

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

13. Федеральный закон "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25.02.1999 N 39-ФЗ (последняя редакция)

14. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99". Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

15. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2)

16. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.03.2018) "Об акционерных обществах"

17. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ

18. Синянская Е. Р., Баженов О. В. 15. Основы бухгалтерского учета и анализа. Учебное пособие. М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федерал. ун-т. Екатеринбург: Урал. ун-та, 2014. 267 с. 80-81

19. Сафонова Л.И., Желбунова Л.И., Кац В.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – Томск: ТПУ, 2009. – 176 с.

20. Письмо Минфина РФ от 29.01.2008 N 07-05-06/18 "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по

проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2007 год"

21. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02". Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090)

22. Письмо Минфина РФ от 14.01.2004 N 16-00-14/10 «Об основаниях для определения видов ремонта»

23. Приказ Министерства экономического развития РФ от 16 декабря 2015 г. N 943 "Об установлении порядка ведения Единого государственного реестра недвижимости, формы специальной регистрационной надписи на документе, выражающем содержание сделки, состава сведений, включаемых в специальную регистрационную надпись на документе, выражающем содержание сделки, и требований к ее заполнению, а также требований к формату специальной регистрационной надписи на документе, выражающем содержание сделки, в электронной форме, порядка изменения в Едином государственном реестре недвижимости сведений о местоположении границ земельного участка при исправлении реестровой ошибки"

24. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015).

25. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01". Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806)

26. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99". Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

27. Письмо Минфина РФ от 22 марта 2011 г. № 07-02-10/20 О порядке отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

операций по выбытию объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации.

28. Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)". Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)

29. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018)

30. Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1"

31. Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении.(Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12523)

32. Постановление Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279 "Об утверждении Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений" (вместе с "МДС 13-14.2000")

33. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ

34. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

35. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/04/Mezhdunarodny-j-standart-finansovoj-otchetnosti-IAS-16-Osnovny-e-sredstva-.pdf> (Дата обращения: 16.05.2018)

36. Развитие учета, контроля и налогообложения в РФ: монография / под общ. ред. Т.М. Рогуленко. – М.: РУСАЙНС, 2017. – 244 с.

37. Кирова Е. А., Захарова А. В., Самоделко Л. С. Проблемы сближения налогового и бухгалтерского учета // Вестник ГУУ. 2015. №10. С. 222 - 227.

38. Башкатов, В. В. Проблемы сближения налоговой и бухгалтерской систем учета при начислении амортизации / Башкатов В. В., Кочерга А. Н., Шеповалова М. С. // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. 2015. № 8-7. С. 15 – 19.

39. Калинская М.В. Взаимодействие систем бухгалтерского и налогового учета: автореферат дисс. на соискание уч. ст. канд. экон. наук / Кубанский госагроуниверситет. Краснодар, 2009. – 24 с.

40. Макарова, Н.Н. Концепции формирования учетной политики экономических субъектов: дис. д-ра экон. Наук. Йошкар-Ола, 2011. – 362 с.

41. Шевелева Е. А. Роль учетной политики в процессе организации бухгалтерского учета на предприятии // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2015. №3. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-uchetnoy-politiki-v-protssesse-organizatsii-buhgalterskogo-ucheta-na-predpriyatii> (дата обращения: 01.06.2018).

Приложение А

(обязательное)

Счет-фактура № 113 от 14 марта 2018 г.

Универсальный передаточный документ № 113 от 14 марта 2018 г. (1) (1a)
 Счет-фактура № 113 от 14 марта 2018 г. (1) (1a)
 Исполнение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 851)

Статус: **1**
 1 - счет-фактура и передаточный документ
 2 - передаточный документ (икт)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Интеллект" (ООО "Интеллект")
 Адрес: 634003, Российская Федерация, г. Томск, ул. Пушкина, д. 48/5, кв 20
 ИНН/КПП продавца: 500701701001
 Грузоотправитель и его адрес: ООО "Интеллект", 634003, Российская Федерация, г. Томск, ул. Пушкина, д. 48/5, кв 20
 Грузополучатель и его адрес: ООО "Трейдер", 634063, Россия, г. Томск, Березовая, дом 8
 К платежно-расчетному документу № 01
 Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью "Трейдер"
 Адрес: 634063, Россия, г. Томск, Березовая, дом 8
 Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Цена (тариф) за единицу измерения	Количество (объем)	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара	цифровой код	краткое наименование	Регистрационный номер таможенной декларации
				условное обозначение (национальное)	2a											
1	000000038	Принтер HP Color LaserJet E № M653d	1a	шт	796	1,000	83408.00	83408.00	Без акциза	18%	15013.00	98421.00	10	10a		11
2	00000203	Установка принтера HP Color LaserJet T		шт	796	1,000	2543.00	2543.00	Без акциза	18%	457.00	3000.00				
Всего к оплате								85951.00		X	15470.00	101421.00				

Документ составлен на 2 листах
 Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: *Александр* (подпись) (ф.и.о.)
 Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: *Александр* (подпись) (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: *Александр* (подпись) (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приема) (Ф.И.О.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)
 Данные о транспортировке и грузе (договор, договоренность и др.) _____
 Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права переданы (транспортный накладная, поручение экспедитору, экспедиционная / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) _____
 Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 14 » марта 2018 года (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [10]
 Иные сведения об отгрузке, передаче « 14 » марта 2018 года (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [11]
 Ответственный за правильность оформления документов, иные документы и т.п. (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [12]
 Ответственный за правильность оформления документов (в т.ч. комиссионера / агента) (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [13]
 Ответственный за правильность оформления документов (в т.ч. комиссионера / агента) (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [14]
 Ответственный за правильность оформления документов (в т.ч. комиссионера / агента) (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [15]
 Иные сведения о получении, приемке « 14 » марта 2018 года (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [16]
 Ответственный за правильность оформления документов, иные документы и т.п. (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [17]
 Ответственный за правильность оформления документов (в т.ч. комиссионера / агента) (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [18]
 Ответственный за правильность оформления документов (в т.ч. комиссионера / агента) (подпись) (ф.и.о.) *Александр* [19]



Приложение Б

(обязательное)

Акт о приеме-передачи основных средств

(кроме зданий и сооружений)

Удостоверенная форма № ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя
Директор
" 14 " марта 20 18 г.
М.П.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика
Директор
" 14 " марта 20 18 г.
М.П.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика
Директор
" 14 " марта 20 18 г.
М.П.

Код	0306001
по ОКПД	79194792

Организация-получатель Общество с ограниченной ответственностью «Трейдер»
(наименование)
634063, г. Томск, ул. Березовая, 8, 68-20-92
(адрес, телефон, факс)
р/с 40702810564010141600 в ОАО «Сбербанк России»
(банковские реквизиты)
отдел маркетинга
(наименование структурного подразделения)
Организация-сдатчик Общество с ограниченной ответственностью «Интеллект»
(наименование)
634003, г. Томск, ул. Лукичина, д. 48/5, кв. 20
(адрес, телефон, факс)
Р/с 984385726347869305 в ОАО «Сбербанк России»
(банковские реквизиты)
отдел маркетинга
(наименование структурного подразделения)
Основание для составления акта Договор купли-продажи
(примечание, ссылка на указание его вида, основных обязательств)

Номер документа	11	Дата составления	14.03.2018
Номер	23	Дата	14.03.2018
Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ	143020360	принятия к бухгалтерскому учету	14.03.2018
амортизационной группы инвентарный заводской номер	2	списания с бухгалтерского учета	01
Государственная регистрация прав на недвижимость			

о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Объект основных средств принтер HP Color LaserJet Enterprise M653dn
(наименование, материал, модель, марка)
для изготовления помадных конфет
Место нахождения объекта в момент приема-передачи ООО «Трейдер»
Организация-изготовитель ООО «Интеллект»
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевого собственности _____ Доля в праве общей собственности, %
2. Иностранная валюта * _____ (сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

Комиссия по приему-передаче
Результат испытания на " 14 " марта 20 18 г.
Объект основных средств техническим условиям _____
соответствует _____
Доработка _____
не требуется _____

_____ (указать, что не соответствует)
_____ (указать, что требуется)

Заключение комиссии: Дефектов не обнаружено

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии _____
(подпись) _____
Члены комиссии: _____
(подпись) _____
_____ (подпись)
_____ (подпись)

Объект основных средств

Сдал _____
Директор _____ Лапицкий С.М.
(подпись) _____ (расшифровка подписи)
" 14 " марта 20 18 г. Табельный номер _____

Принял _____
(должность) _____
" 14 " марта 20 18 г. _____
(расшифровка подписи)

По доверенности от " _____ " _____ г. № _____
выданной _____
(кем, кому (фамилия, имя, отчество)) _____

Объект основных средств принят на ответственное хранение
_____ (подпись) _____
" 14 " марта 20 18 г. Табельный номер _____
(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии:
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено
Главный бухгалтер _____
(подпись) _____

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки
учета объекта основных средств или записи в инвентарной
книге _____
Главный бухгалтер _____
(подпись) _____

Номер документа	Дата составления
_____	_____

Приложение В

(обязательное)

Инвентарная карточка учета основных средств

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Унифицированная форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

		Форма по ОКУД		Код
		по ОКПО		0306001
		по ОКФС		79194792
		по ОКФС		143020360
		амортизационной группы		3
		паспорта (регистрационный)		--
		заводской		
		инвентарный		24/9
		принятия к бухгалтерскому учету		14.03.2018
		списания с бухгалтерского учета		
		Счет, субсчет, код аналитического учета		01

ООО "Трейдер"
(наименование организации)
Отдел маркетинга
(наименование структурного подразделения)

**Инвентарная карточка
учета объекта основных средств**

Номер документа	Дата составления
11/17	14.03.2018

Объект принтер HP Color LaserJet Enterprise M653dn
(серия, тип постройки или модель, марка)

Место нахождения объекта основных средств Отдел маркетинга

Организация-изготовитель ООО "Копия"
(наименование)

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
								85 951 - 00	3 года

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
С/ф 113 от 14.03.2018	--	Отдел маркетинга		Гапонова Н.В.

Справочно:	Участники долевой собственности	Доля в праве общей собственности, %

Приложение Г

Счет-фактура № 583 от 5 сентября 2017 г.

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации
от 05.09.2017 г. № 1147-ПП (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 05.09.2017 г. № 1147-ПП)

Счет-фактура № 00563 от 5 сентября 2017 г. (1)
Исправление № от (1а)

Продавец:
Общество с ограниченной ответственностью "Автомобилист-2"
ИНН/КПП продавца: 634027/01701001
Адрес: 634027, Область Томская, Город Томск, Улица Мостовая, Дом 18/1, Строение 2
7017381773701701001
Грузополучатель и его адрес:
ООО "Автомобилист-2", 634027, Томская область, г. Томск, ул. Мостовая 18/1, стр. 2
Грузополучатель и его адрес:
ООО "Трейдер", 634063, Россия, Томск, Березовая, дом № 8.
от
К платежно-расчетному документу №

Покупатель:
Общество с ограниченной ответственностью "Трейдер"
ИНН/КПП покупателя: 634063, Россия, Томск, Березовая, дом № 8.
Адрес: 7017143987701701001
Российский рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Стран происход товара
30	Камаз комплектация 5490.014.87(S3) VIN: XTC53216012144339	1a	1055 шт	3289830,00	3289830,00	без НДС	18%	592169,00	3881999,00	
Всего к оплате										
Ручводитель организации или иное уполномоченное лицо										Главный бухгалтер
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо										

Договор купли-продажи автомобиля № 2 от 05.09.2017 г.
Дата получения (приемки) « 5 » сентября 2017 года
Дата получения (приемки) « 20 » _____ года
Иные сведения о получении, приемке

пертировке и грузе
Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права сданы
Дата получения (приемки) « 5 » сентября 2017 года
Иные сведения о получении, приемке

Информация о перекрестности платежей, ссылки на сопутствующие приложения и другие
документы за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Информация о перекрестности платежей, ссылки на сопутствующие приложения и другие
документы за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Наименование экономического субъекта – составителя документа
Общество с ограниченной ответственностью "Трейдер", ИНН/КПП 7017143987/
М.П. может быть указан ИИН/КПП



Приложение Д

Договор аренды нежилых помещений

Договор № RU16CB000008590

аренды нежилых помещений

город Томск, семнадцатое октября две тысячи семнадцатого года

Общество с ограниченной ответственностью «Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия» (ИНН 7701215046, ОГРН 1025202617461), в лице регионального генерального менеджера по Сибири и Дальнему Востоку **Глушкова Евгения Валерьевича**, действующего на основании Доверенности от 29.06.2016г., именуемое в дальнейшем «**Арендатор**», с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «Треjder» (ИНН 7017143987, 1067017148318) в лице директора **Сорокина Михаила Ивановича**, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «**Арендодатель**», с другой стороны, далее именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Общие положения

1.1. Арендодатель передает, а Арендатору принимает во временное пользование за установленную Договором арендную плату следующее недвижимое имущество:

- нежилое помещение №6007 в границах, согласованных на плане здания общей площадью 298,9 кв.м., расположенного по адресу: г. Томск, ул. Березовая, д. 8/1, стр. 5, кадастровый номер объекта недвижимости 70:21:0100010:923, далее по тексту «Помещение».

Позтажный план Помещения является Приложением №1 к Договору и является неотъемлемой частью Договора.

1.2. Состояние (включая санитарное и противопожарное) и техническое оснащение Помещения на момент их передачи Арендатору в аренду должны соответствовать установленными санитарными и противопожарными правилами.

1.3 Настоящий договор заключен сроком на 11 месяцев.

2. Обязанности сторон

2.1. Арендодатель обязуется:

2.1.1 Передать Арендатору Помещение не позднее «17» октября 2017 года по акту приема-передачи Помещения. Данный акт подписывается уполномоченными представителями Сторон и является неотъемлемой частью настоящего Договора.

2.1.2 Не ограничивать каким-либо образом права Арендатора по пользованию Помещением и не осуществлять действий, которые могут привести к такому ограничению, за исключением случаев, когда такое ограничение возникает в связи с предписаниями полномочных государственных органов или в связи с действующими или вступившими в силу в период действия настоящего Договора нормативными актами РФ и Томской области.

2.1.3 Арендодатель обязуется обеспечивать беспрепятственный круглосуточный доступ в Помещение в течение срока действия настоящего Договора для сотрудников и клиентов Арендатора, а также обеспечить доступ на прилегающей к Зданию земельный участок их транспортных средств, беспрепятственное перемещение любого имущества Арендатора из/в Помещения на основании соответствующих товарно-транспортных/распорядительных документов Арендатора.

2.1.4 Арендодатель обеспечивает в соответствии с потребностями, сообщенными Арендатором в письменной форме, Помещения всеми коммунальными услугами (водоснабжение, отопление, канализация, электроэнергия), необходимыми для их нормальной эксплуатации.

Арендодатель: _____

Арендатор: _____

арендодателя. Основанием расторжения Договора по данному основанию является письменное уведомление Арендатора с указанием установленных фактов нарушений. Датой расторжения является дата, указанная в уведомлении о расторжении Договора по данному основанию. В случае нарушения Арендодателем Руководящих принципов, Арендатор имеет право потребовать от Арендодателя возмещения убытков Арендатора, причиненного такими нарушениями.

6.7 Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Договора, Стороны будут стремиться разрешать путем переговоров.

6.8 Если попытка решения спора согласно положениям указанного выше пункта не удастся в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента направления уведомления о наличии спора одной стороной другой Стороне, спор передается на рассмотрение в Арбитражный суд Нижегородской области.

VII. Реквизиты Сторон

Арендатор:
ООО "Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия"
ИНН 7701215046
КПП 525801001
ОГРН 1025202617461
Юридический адрес: 603032, г. Нижний Новгород, ул. Баумана, 66
Адрес филиала в г. Новосибирске: НСО, МО Мичуринского сельсовета, Проезд Автомобилистов, д. 8
Расчетный счет:
40702810625008260300
В ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО
БИК: 0044525222
Корр. счет: 30101810900000000217

Арендодатель:
ООО «Трейдер»
ИНН 7017143987
ОГРН 1067017148318
Почтовый адрес:
634063, г. Томск, ул. Березовая, 8
Почтовый адрес: 634063, г. Томск, ул. Березовая, 8
РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ 40702810564010141600
Томское отделение № 8616 ПАО СБЕРБАНК
России
КОР. СЧЕТ 30101810800000000606
БИК 046902606
ОКПО 79194792
ОКОГУ 49013



/ Глушков Е.В.

М.П.



Сорокин М.И.

М.П.

Арендодатель:

Арендатор:

Приложение Е

Акт приема-передачи к Договору аренды нежилого помещения

АКТ ПРИЕМА – ПЕРЕДАЧИ

к Договору аренды нежилого помещения № RU16CB000008590 от 17.10.2017г.

гор. Томск

17 октября 2017г.

Общество с ограниченной ответственностью «Трейдер» (ИНН 7017143987, 1067017148318) в лице директора Сорокина Михаила Ивановича, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Арендодатель», передало, Общество с ограниченной ответственностью «Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия» (ИНН 7701215046, ОГРН 1025202617461), в лице регионального генерального менеджера по Сибири и Дальнему Востоку Глушкова Евгения Валерьевича, действующего на основании Доверенности от 29.06.2016г., именуемое в дальнейшем «Арендатор», приняло:

1. Нежилое помещение №6007 в границах, согласованных на плане здания общей площадью 298,9 кв.м., расположенного по адресу: г. Томск, ул. Березовая, д. 8/1, стр. 5, кадастровый номер объекта недвижимости 70:21:0100010:923. (далее «Помещение»)
2. Арендатор не имеет претензий к состоянию передаваемого Помещения.
3. Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Арендатор:

ООО "Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия"
ИНН 7701215046
КПП 525801001
ОГРН 1025202617461
Юридический адрес: 603032, г. Нижний Новгород, ул. Баумана, 66
Адрес филиала в г. Новосибирске: НСО, МО Мичуринского сельсовета, Проезд Автомобилистов, д. 8
Расчетный счет:
40702810625008260300
В ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО
БИК: 0044525222
Корр. счет: 30101810900000000217

Арендодатель:

ООО «Трейдер»
ИНН 7017143987
ОГРН 1067017148318
Почтовый адрес:
634063, г. Томск, ул. Березовая, 8
Почтовый адрес: 634063, г. Томск, ул. Березовая, 8
РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ 40702810564010141600
Томское отделение № 8616 ПАО СБЕРБАНК России
КОР. СЧЕТ 30101810800000000606
БИК 046902606
ОКПО 79194792
ОКОГУ 49013



/ Глушков Е.В.

М.П.



/ Сорокин М.И.

М.П.

Арендодатель:

Арендатор:

Приложение Ж

Счет-фактура № 55

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 991)

Счет-фактура № 55 от 30 марта 2018 г.

Исправление № -- от --

Продавец, Общество с ограниченной ответственностью "Трейдер"

Адрес: 634063, Россия, Томск, Березовая, дом № 8

ИНН/КПП продавца: 7017143987/701701001

Грузооператор и его адрес: --

Грузооператор и его адрес: --

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель, Общество с ограниченной ответственностью "Жока-Колта ЭмБиСи Египция"

Адрес: 603032, Нижегородская область, город, Нижний Новгород, улица Баумана, дом № 66

ИНН/КПП покупателя: 7701215046/52530001

Валюта: наименование, код Российской рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11
									цифровой код	наименование	
1	1a	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Услуги вранца с 01.03.18 по 30.03.18		м2	340,23	101 694,92	101 694,92	18 305,08	18 305,08	120 000,00	10	10a	--
Всего к оплате											

Рисованная печать, организация или иное уполномоченное лицо

Сорокин М.И. (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Коргола Г. В. (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель, или иное уполномоченное лицо

(полное)

(реквизиты покупателя о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Приложение 3

Акт № 55

Акт № 55 от 30 марта 2018 г.

Исполнитель: Общество с ограниченной ответственностью "Треjder", ИНН 7017143987/701701001, 634063, Россия, Томск, Березовая, дом № 8, р/с 40702810564010141600, в банке ОСБ №8616, БИК 046902606, к/с 30101810800000000606

Заказчик: Общество с ограниченной ответственностью "Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия", ИНН 7701215046, 603032, Нижегородская область, город Нижний Новгород, улица Баумана, дом № 66

Основание: аренда RU16CB000008590

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Услуги аренды с 01.03.18 по 30.03.18	298,9	м2	401,47	120 000,00

Итого: 120 000,00
В том числе НДС 18 305,08

Всего оказано услуг 1, на сумму 120 000,00 руб.
Сто двадцать тысяч рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

Директор Общества с ограниченной ответственностью "Треjder"



ЗАКАЗЧИК

Общество с ограниченной ответственностью "Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия"



Исполнитель
Исполнитель
Исполнитель

Коп

Приложение И

Смета на ремонт пола

Подрядчик: ООО "Рента"



Литвинов И.Л.

Заказчик: ООО "Трейдер"



Сорокин М.И.

Смета на работы по ремонту полов База 2 (ул. Березовая, 8 стр.3)

№ п/п	Наименование работ	единица измер	кол-во единиц	цена за единицу	сумма
1	Демонтаж старого пола	м2	30	150	4 500
2	Монтаж половой рейки	м2	30	350	10 500
3	Укладка линолеума	м2	30	150	4 500
4	установка порогов, стыков	шт	5	100	500
5	доставка пиломатериала				1 200

итого за работы **21 200**

№ п/п	Наименование материалов	единица измер	кол-во единиц	цена за единицу	сумма
1	половая рейка	м ²	30	475	14 250
2	лаги	м ³	0,3	12000	3 600
3	гвозди, саморезы				1 000
4	линолеум	м ²	30	310	9 300
5	пороги, стыки	шт	5	200	1 000

итого за материалы **29 150**

ВСЕГО по смете

50 350

Приложение К

Наряд-заказ №34 на ремонт ОС

НАРЯД-ЗАКАЗ № 34
 ЗАКАЗЧИК Сорокин ММ Дата и время приема 12.04.18
 Адрес Береговое 8 Дата исполнения 12.04.18
 Телефон 68-22-26 Форма расчета денгами
 Модель, гос. Номер а/м I КамАЗ N357, II Юнцвай N617, III Юнцвай N590
 Описание заказа и дефектов в КамАЗ N768, в КамАЗ N203
 Указанный объем работ обязуюсь оплатить _____
 Ориентировочная стоимость услуг Самостоятельно после завершения работ
 Оплачено при приеме заказа денгами
 Наряд выдал Молодцов таб. № принимающего механика _____

Обоснование	Наименование работ и видов услуг	Ф.И.О. исполнителя	Стоимость работ рублей
Заявка на ремонт	<u>I КамАЗ N357</u>		
	<u>Ремонт кпп/кроссшески</u>	<u>Кайзер С</u>	<u>450-00</u>
	<u>II Юнцвай N617</u>		
	<u>1 Замена подшипника скорости</u>	<u>Кайзер</u>	<u>350-00</u>
	<u>2 Замена тормозного шланга</u>	<u>Кайзер+В</u>	<u>450-00</u>
	<u>3 Прокладка системы реу- ширва тормоз</u>	<u>Кайзер, Копыленко</u>	<u>1000-00</u> <u>1800-00</u>
	<u>III Юнцвай N590</u>		
	<u>1 С/п Jacking систему</u>	<u>Копыленко</u>	<u>1450-00</u>
	<u>2 Замена тормозной шланга</u>	<u>Гусь Кайзер+В</u>	<u>900-00</u>
	<u>3 Прокладка тормозной системы, раздаточная</u>	<u>Кайзер, Копыленко</u>	<u>1000-00</u> <u>3350-00</u>
	<u>IV КамАЗ N768</u>		
	<u>1 Замена ремень/каблота</u>	<u>Кайзер</u>	<u>560-00</u>
	<u>2 С/п</u>	<u>Кайзер С</u>	<u>4375-00</u>
	<u>3 С/п ремонт топлив</u>	<u>Копыленко</u>	<u>600-00</u>
	<u>4 Замена титрубок/поднос</u>	<u>Копыленко</u>	<u>380-00</u>
	<u>5 Замена корпуса м. ф. ред</u>	<u>Копыленко</u>	<u>3000-00</u>
	<u>6. С/п термостат/мотор</u>	<u>Кайзер</u>	<u>650-00</u>
	<u>7 Ремонт электростанции</u>	<u>Кайзер</u>	<u>1200-00</u>
			<u>10765-00</u>
	<u>V КамАЗ N203</u>		
	<u>Ремонт двигателя (разрб)</u>	<u>Кайзер</u>	<u>1125-00</u>
			<u>Итого: 17490-00</u>

Начальник СТО: _____
 Начальник транспортного отдела: _____
 Механик: _____

Приложение Л

Фактура №029665 на списание запчастей

ФАКТУРА №029665 от 12 04 2018 г. (товара)
 От кого Молотов
 Кому Колхоз №394

№П/П	Наименование товара	количество		Кол-во штук
		В одном месте	мест	
	Полкировка 292213		1	740.00
	Соски 45x60x8		1	110.00
	Соски 45x64x8		1	110.00
	Полкировка 913		2	170.00
	Воск белый сервисный		1	2180.00
	Воск порфиновый универсальный		1	3650.00
	Воск трикотажный универсальный		1	1785.00
	Крестовина №1787		1	1320.00
	Крестовина стальная пер. типа 1		1	10.00
	Шестерня универсальная 152		1	6130.00

С У М М А	Страна
2'180.00	Россия
3'650.00	Россия
2'785.00	Россия
1'320.00	Россия
740.00	Россия
170.00	Россия
10.00	Россия
110.00	Россия
110.00	Россия
4'130.00	Россия
15'205.00	

Зав. складом _____ (подпись) _____ расшифровка подписи
 Контролер _____ (подпись) _____ расшифровка подписи
 Экспедитор _____ (подпись) Миртисон расшифровка подписи

3. Краткая характеристика объекта основных средств

Номер по порядку	Технического паспорта	Номер			Грузоподъемность, вместимость	Масса объекта по паспорту	Содержание драгоценных материалов			
		двигателя	шасси	шасси			наименование драгоценного материала	номенклатурный номер	единица измерения	количество
1	12ЕВ372912	3	4	5	6	7	8	9	10	11
				400 кг, 5 чел.	1030 кг					

Другие характеристики

Заключение

комиссии: Автомобиль к дальнейшей эксплуатации не подлежит. Объект подлежит списанию. Выявлены запчасти. Пригодные к использованию.

Перечень прилагаемых

документов

Председатель комиссии

М.И. Бурмачев (подпись)

Члены комиссии:

М.И. Бурмачев (подпись)

М.И. Бурмачев (подпись)

М.И. Бурмачев (подпись)

М.И. Бурмачев (подпись)

М.И. Бурмачев (подпись)

