

Федина В.В.

*Муромский институт (филиал) федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, 23
e-mail: fedina60@mail.ru*

Учет и формирование амортизационного фонда

Механизм амортизационных отчислений в России сегодня имеет пассивный характер. Существующий порядок учета не позволяет формировать достоверную информацию об амортизационных отчислениях, как источника воспроизводства, что приводит к нецелевому использованию средств, предназначенных для обновления основных средств активов.

Необходимо на законодательном уровне обеспечить контроль формирования и использования амортизационного фонда. Особая роль в решении данной проблемы отводится процессу формирования и реализации эффективной амортизационной политики хозяйствующих субъектов, направленной на повышение инвестиционной активности. Амортизационная политика должна входить в учетную политику организации и отражать следующие вопросы:

- оценка и переоценка основных средств;
- выбор сроков полезного использования;
- выбор и обоснование методов начисления амортизации (линейный; уменьшаемого остатка; по сумме чисел лет срока полезного использования; пропорционально объему произведенной продукции);
- применение амортизационной премии;
- налоговое стимулирование обновления основных средств;
- оптимизация налоговых платежей налог на имущество, налог на прибыль);
- формирование амортизационного фонда;
- контроль за целевым использованием средств амортизационного фонда.

Сегодня лишь небольшая часть предприятий вкладывает собственные средства в развитие и модернизацию производства. Куда же попадают амортизационные отчисления после поступления выручки от реализации продукции на расчетный счет?

В бухгалтерском балансе суммы амортизационных отчислений учитываются в оборотных активах в составе денежных средств и на счетах бухгалтерского учета отдельно не отражаются. Полученные на расчетный счет средства амортизационных отчислений предприятие расходует не по прямому назначению. И на сегодняшний день этот процесс невозможно проконтролировать. Специально организованный учет накопленных амортизационных отчислений, оптимизация налогообложения по вновь введенным объектам основных средств становится приоритетной задачей в условиях модернизации экономики.

Исследованием и решением актуальных вопросов, связанных с методикой учета основных средств и их амортизации занимались такие авторитетные ученые В.Б. Ивашкевич, Н.Н. Карзаева, В.В. Ковалев, Л.И. Куликова, М.И. Кутер, А.Д. Ларионов, Е.А. Мизиковский, В.Ф. Палий, В.В. Патров, Я.В. Соколов, Л.З. Шнейдман и др.

Несмотря на многообразие теоретических и методологических подходов по теме исследования недостаточно освещены вопросы стимулирования предприятий в обновлении основного капитала и целевом расходовании средств амортизационного фонда, учета накопленной амортизации.

Рассмотрим налоговые льготы, которые позволят решать экономические задачи по стимулированию предприятий вкладывать все средства в обновление станочного парка, машин и оборудования, в развитие производства: льготы по налогу на имущество, повышающий коэффициент, амортизационная премия

1. Налог на имущество. Налог на имущество по «льготным» основным средствам высокого класса энергоэффективности предприятия не платят в течение трех лет с даты постановки на учет (пункт 21 статьи 381 НК)[2].

2. Применение повышающего коэффициента по энергоэффективному оборудованию (Постановление Правительства РФ от от 17.06.15 № 600). Предприятия вправе применять ускоренную амортизацию по энергоэффективным основным средствам с коэффициентом 2 по основным средствам, которые вошли в утвержденный перечень энергоэффективных объектов. Всего в перечне 132 позиции и они имеют коды ОКОФ. Если такие основные средства имеются на предприятии по ним можно начислять ускоренную амортизацию.

3. Применение амортизационной премии – особого механизма, предусмотренного п.9 ст.258 НК РФ, в соответствии с которым налогоплательщики имеют право признать часть расходов на капитальные вложения единовременно (и уменьшить ту их часть, которая будет включаться в расходы в течение длительного времени посредством начисления амортизации). Если предприятие решит воспользоваться таким правом, то это нужно зафиксировать в учетной политике. Размер амортизационной премии зависит от амортизационной группы и составляет:

- 10% по объектам первой, второй, восьмой, девятой и десятой амортизационных групп;
- 30% по объектам третьей - седьмой амортизационных групп [1].

Кроме этого, при продаже основных средств амортизационную премию восстанавливать не потребуется. Исключением является лишь только тот случай, когда покупателем выступают взаимозависимые организации и граждане. По ранее действующему законодательству, если налогоплательщик продавал основное средство, по которому начислялась амортизационная премия, и с момента ввода в эксплуатацию основного средства прошло не более пяти лет, то ему необходимо было восстанавливать амортизационную премию и включать ее в налоговую базу по налогу на прибыль.

4. Основные средства 1-ой и 2-ой амортизационных групп не являются объектом налогообложения (подп. 8 п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ). В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации 01.01.2002г. №1, к первой амортизационной группе относится все недолговечное имущество со сроком полезного использования от года до двух лет включительно, ко второй амортизационной группе – имущество со сроком полезного использования свыше двух, но не более трех лет.

5. Движимые активы, которые приняты на учет в 2013 году и позже, освобождены от налога, но с некоторыми ограничениями (п. 25 ст. 381 Налогового кодекса РФ). Льгота не действует, если движимое имущество купили или получили у взаимозависимых лиц или в процессе реорганизации (ликвидации).

В результате этих мероприятий предприятия получают существенную экономию по налогам на имущество и на прибыль и значительную сумму амортизационных отчислений. Эти финансовые ресурсы позволят предприятиям ускорить процесс технического перевооружения и внедрения высокотехнологичного и энергоэффективного оборудования.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ. Глава 25 «Налог на прибыль организации». (Федеральный закон от 06.08.2001 N 110-ФЗ).

2. Налоговый кодекс РФ. Глава 30 «Налог на имущество организации». (Федеральный закон от 06.08.2001 N 110-ФЗ).

3. Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2012 г. № 308 «Об утверждении перечня объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности»