

# **НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ: методология, теория и практика**

**Матасимов Фирдавс Ибатуллаевич,**

магистр, ФГБОУ ВО «МарГУ»,

г. Йошкар-Ола

Научный руководитель **Стафиевская Мария Владимировна,**

канд.экон.наук, доцент ФГБОУ ВО «МарГУ»,

г. Йошкар-Ола

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Аннотация.** Автор в статье раскрывает проблему учета основных средств с учетом изменений нормативных актов по состоянию на 1 января 2020 года. Научной новизной являются авторские предложения по совершенствованию учета основных средств в рамках управленческого учета.

**Ключевые слова:** основные средства, налоговый учет, амортизация, оценка, классификация.

Основные средства представляют собой важный актив организации, который, наряду с трудовыми, материальными и финансовыми активами обеспечивают бесперебойную работу организации. В отличие от непродуцированных, в производственных предприятиях стоимость основных средств имеет большой удельный вес в общей стоимости имущества.

Налоговый учет основных средств имеет ряд особенностей, начиная от приобретения и заканчивая списанием. Согласно п.1 ст.257 НК РФ[1] под основными средствами понимается часть имущества, которая используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг). Таким образом, понятие основных средств в налоговом и бухгалтерском учете идентично. Для целей налогового учета, основные средства можно разделить на две группы: амортизируемые и не амортизируемые. Ссылаясь на п.1 ст.256 НК РФ, амортизируемым имуществом признается

## **НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ: методология, теория и практика**

имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной деятельности, находящиеся в собственности налогоплательщика на праве собственности и используемые им для получения экономической выгоды, а также постепенно переносящие свою стоимость на себестоимость производимой продукции (работ, услуг) путем начисления амортизации. Признание объектов основных средств в качестве амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете зависит от их стоимости (табл.1).

Таблица 1.

Оценка основных средств

Первоначальная стоимость ОС	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Менее 40 000 руб.	Любой из 2 вариантов на выбор компании: <ul style="list-style-type: none"><li>• списать как МПЗ</li><li>• включить в состав ОС и начислять амортизацию</li></ul>	Списать на текущие расходы одной суммой при вводе в эксплуатацию
От 40 000 руб. до 100 000 руб.	Учитывать в составе ОС и начислять амортизацию	Списать на текущие расходы одной суммой при вводе в эксплуатацию
Более 100 000 руб.	Учитывать в составе ОС и начислять амортизацию	

Закон №325-ФЗ от 29.09.2019 внес ряд существенных поправок в НК РФ. В следствии этих поправок изменились некоторые правила, касающиеся амортизации ОС. Применять их следует с 1 января 2020 года.

Новый критерий действует уже три года, но только к тем объектам, которые эксплуатируются с 2016 года. В 2019 году правила не изменились, а значит

## **НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ: методология, теория и практика**

объекты, стоимость которых менее 100 тыс. рублей надо списывать сразу, в противном случае организации будет дороже их амортизировать, а именно произойдет завышение налога.

Таким образом, каждая организация вправе выбирать оптимальный для нее метод отнесения объектов в состав основных средств или материально-производственных запасов, и в последующем их списания или начисления амортизации (табл.2), тем самым регулируя налоговую нагрузку.

Таблица 2.

Амортизация основных средств

Установлен лимит на частоту смены метода начисления амортизации	Теперь делать это можно не более одного раза за 5 лет. При этом не имеет значение с какого метода на какой вы переходите.
Поменялся список объектов, по которым амортизация не начисляется с 1 дня месяца, когда они стали работать	Теперь к таким ОС относятся законсервированные на срок от 3 месяцев и более, а также те, чья реконструкция длится больше года.
Не продлевается срок использования при консервации	Если юрлицо консервирует свои ОС более чем на 3 месяца, то расчет амортизации прекращается, и начисляться она будет только после введения ОС в действие.
Организация должна начислять амортизацию, если ее ОС отдано в безвозмездное пользование.	Однако эти амортизационные отчисления не будут учитываться при определении базы для налога на прибыль. Они будут числиться в расходах не участвующих в налогообложении.

Основные средства выступают в данной ситуации своего рода, рычагом, который влияет на конечный финансовый результат по итогам деятельности предприятия, поэтому политика ведения налогового учета в организации должна быть грамотной. В управленческом учете рекомендуется учет основных средств [2] вести на субсчетах соответственно: используемые основные средства и неиспользуемые. К неиспользуемым следует отнести основные средства,

**НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ:  
методология, теория и практика**

которые в течение 2019 года (т.е. предыдущего) не использованы. Накапливаемая информация своевременно позволит принять управленческие решения [3], если понадобится оперативно улучшить показатели финансового состояния.

*СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 02.08. 2019 г.)*
2. *Стафиевская М.В., Ларионова Т.П. Разработка методического обеспечения управления рисками бухгалтерского дела в условиях антикризисного управления // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – № 4-1. – С. 273-276.*
3. *Стафиевская М.В., Сосков В.О. Аналитический подход к оценке риска в управленческом учете // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. – 2016. – № 3 (7). – С. 85-90.*