

Силкина Н.Г.

студент

Осипова А.И., к.э.н.

*доцент кафедры экономики, философии и социальных дисциплин
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»*

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Аннотация: В данной статье рассматриваются понятие налогового учета, его цель, способы ведения налогового учета и способы начисления амортизации в налоговом учете.

Ключевые слова: налоговый учет, амортизация, основные средства

Silkina N. G.

student

Osipova A. I., Ph. D. in

*Economics, Associate Professor, Department of Economics, Philosophy and
Social Sciences*

Don State Agrarian University

FEATURES OF TAX ACCOUNTING OF DEPRECIABLE PROPERTY

Abstract: This article discusses the concept of tax accounting, its purpose, methods of conducting tax accounting and methods of calculating depreciation in tax accounting.

Keywords: tax accounting, depreciation, fixed assets

Налоговый учёт - обобщение информации налогоплательщиком по объектам налогообложения для исчисления налоговой базы, на основе первичной документации, предоставленной согласно требования Налогового Кодекса РФ.

Целью налогового учёта является – возможность иметь полную информацию о налоговых обязательствах, а также контроль за

правильностью исчисления, полнотой и своевременной уплатой налогов в бюджет.

Налоговый учёт ведется в специальных формах - регистрах.

Существует 2 основных способа ведения налогового учёта:

1. На основе бухгалтерского учёта. Налоговые регистры заполняются согласно данных бухгалтерских регистров. Если правила бухгалтерского учёта той или иной операции не сходятся с правилами налогового учёта, то в налоговых регистрах делаются корректировки.

2. Организация отдельного налогового учёта. В данном случае налоговый учёт ведется вне зависимости от бухгалтерского учета.

Амортизируемым имуществом, согласно (с.256 НК РФ) называются основные средства и нематериальные активы, со сроком полезного использования более 1 года и стоимостью более 100 000руб. за единицу, при условии, что они будут использованы для извлечения дохода.

В этом определении есть отличие налогового учета от бухгалтерского в том, что в бухгалтерском учете амортизировать можно основные средства стоимостью более 40 000руб., а в налоговом учете стоимость таких основных средств просто списывается в расходы когда их вводят в эксплуатацию.

А также в бухгалтерском учете амортизацию начинают начислять с 1-го числа месяца, следующего после принятия ОС к учету, а в налоговом учете с 1-го дня месяца, следующим за введением ОС в эксплуатацию.

Все основные средства имеют - Срок Полезного Использования (СПИ) - это период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения цели функциональности налогоплательщика. У нематериальных активов срок полезного использования равен сроку действия патента, свидетельства или другому ограничению сроков использования.

Налоговый Кодекс разделяет все основные средства, согласно СПИ на 10 групп (табл. 1).

Таблица 1 – Нормы амортизации по группам

Группа	Срок полезного использования основных средств, лет	Нормы амортизации по группам, %
1	От 1 до 2 включительно	14,3
2	От 2 до 3	8,8
3	От 3 до 5	5,6
4	От 5 до 7	3,8
5	От 7 до 10	2,7
6	От 10 до 15	1,8
7	От 15 до 20	1,3
8	От 20 до 25	1,0
9	От 25 до 30	0,8
10	Свыше 30	0,7

При линейном методе норма амортизации исчисляется как отношение стоимости основного средства к сроку его использования в месяцах – это и будет сумма ежемесячных отчислений.

При нелинейном методе формула амортизационных отчислений выглядит так:

$$\text{Норма } A = (\text{Сбг} * K) / 100,$$

где Норма А – отчисления за месяц по установленной амортизационной группе;

Сбг – суммарный баланс (стоимость) всей такой амортизационной группы на предприятии;

К – норма амортизации группы (в таблице группировки ОС по СПИ указан коэффициент).

Обычно организации выбирают линейный метод начисления амортизации, чтобы не было различий между данными бухгалтерского и налогового учета.

Использованные источники:

1. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров / А.И. Нечитайло [и др.]; под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фоминой. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 509 с.

2. Ирхина, Е.П. Нормы амортизации для «бэушного» ОС [Электронный ресурс] / Е.П. Ирхина // Практическая бухгалтерия, 2013. – № 7. – Режим доступа: справ.-правовая система «Консультант Плюс»

3. Сайгидмагомедов, А.М. Бухгалтерский финансовый учёт в сельском хозяйстве: учебное пособие / А.М. Сайгидмагомедов. – М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, РИОР, 2017. – 768 с.