

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

**Налоговое стимулирование и совершенствование учета обновления
основных средств**

Бабишко Яна Юрьевна

Студент

МИВлГУ, ФЭМ, Муром, Россия

E-mail: yana.theRiddle-girl@yandex.ru

Научный руководитель

к. э. н. Федина Вера Владимировна

Для достижения качественного рывка в экономике, для повышения национальной конкурентоспособности необходимо масштабное внедрение инноваций, современных технологий и технологическое перевооружение предприятий.

В условиях рыночной экономики, высокой конкуренции востребована продукция только высокого качества. Конкурентоспособность продукции, работ и услуг зависит от уровня технической структуры и модернизации производства.

Объектом исследования является ОАО «Муромский приборостроительный завод». Общество специализируется на производстве и поставках продукции оборонного назначения по государственному заказу, а также на экспорт в рамках военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами. Так, на исследуемом предприятии основные средства изношены на 54,4%, в том числе машины и оборудование на 45,8%, а транспортные средства на 60,4%. В результате этого у предприятия возникают технические риски:

- потеря технологического потенциала вследствие старения станочного парка и стендового оборудования и высокой стоимости мероприятий по техническому перевооружению производства.

- риск существенного отставания от зарубежных конкурентов в разработке новых образцов продукции из-за низкого качества отечественной элементной базы и современных технологий.

Модернизация основных средств потребует значительных финансовых ресурсов. Эти ресурсы включают в себя бюджетные средства, а также собственные и заемные средства предприятий. Безусловно, большая ответственность в решении этой проблемы возлагается на предприятие. В этих условиях необходимо задействовать все рычаги по экономии и увеличению собственного капитала. В соответствии с действующим законодательством разработаны мероприятия, стимулирующие предприятия к обновлению основных средств.

Рассмотрим основные из них:

1.Отмена налога на имущество по движимому имуществу с 1 января 2013г. (Федеральный закон от 29.11.2012 №202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»). Стоимость движимого имущества (машин, оборудования, офисной техники, автомобилей, компьютеров, станков, мебели), принятого на баланс в качестве основных средств с 2013 года, освобождена от обложения

этим налогом. Нововведение, на наш взгляд, позволит создать стимулы для обновления основных фондов, у налогоплательщиков появится серьезный повод подумать об обновлении парка оборудования.

Налог на имущество по «льготным» основным средствам высокого класса энергоэффективности предприятия не платят с 1 января 2012г. в течение трех лет с даты постановки на учет.

2. Применение повышающего коэффициента по энергоэффективному оборудованию (Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2012 г. № 308). Ускоренную амортизацию можно применять только по объектам, которые ввели в эксплуатацию начиная с 2010 года. Предприятия вправе применять ускоренную амортизацию по энергоэффективным основным средствам с 1 мая 2012 года 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. Следует иметь в виду, что с 1 января 2013 г. введено ограничение права применять к основной норме амортизации специальный повышающий коэффициент в отношении основных средств, используемых в условиях агрессивной среды. Это право может быть реализовано только в отношении основных средств, принятых к учету до 1 января 2014г. Соответствующие дополнения внесены Законом №206-ФЗ в подп. 1 п.1 ст.259.3 НК РФ.

По основным средствам, которые будут приняты на учет с 1 января 2014 г. и станут эксплуатироваться в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, повышающий коэффициент применяться не будет.

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.

Кроме этого, с 1 января 2013 года 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.

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.

Предположим, что предприятие приобретет высокотехнологичное и энергоэффек-

тивное оборудование за 10 000 тыс.руб. Рассмотрим варианты расчета показателей, с учетом предложенных выше мероприятий и без учета льгот, по данным рисунка 1.

Из рисунка 1 видно, что применяя налоговые льготы, предприятие за год может иметь экономию по налогам 580 тыс.руб. (220+360) и получить средства в виде амортизационных отчислений в сумме 4000 тыс.руб. На наш взгляд, это поможет заинтересовать предприятия обновлять станочный парк и проводить техническое перевооружение производства.

Таким образом, налоговые льготы позволят решать экономические задачи по стимулированию предприятий вкладывать все средства в обновление станочного парка, а совершенствование методологии учета амортизационного фонда позволит осуществлять целенаправленное использование и контроль средств этого фонда.

Однако на сегодняшний день 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 амортизационного фонда предприятие расходует не по прямому назначению. И на сегодняшний день этот процесс невозможно проконтролировать. Для этого необходимо осуществлять специально организованный учет амортизационных отчислений. Рассмотрим последовательность зачисления и распределения этих сумм.

1. Начисление амортизации основных средств:

Дебет счетов: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредита счета 02 «Амортизация основных средств».

2. Создание амортизационного фонда (одновременно на сумму начисленной амортизации) с использованием отдельного счета бухгалтерского учета:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» Кредит «Амортизационный фонд».

3. Зачисление суммы амортизационного фонда на специальный банковский счет:

Дебет 55 «Специальные счета в банках», Кредит 51 «Расчетный счет»

4. Освобождение суммы амортизационного фонда от налогообложения при расчетах налога на прибыль. Государство в этом случае предоставляет льготу и контролирует использование этих средств.

5. Использование средств амортизационного фонда строго по целевому назначению.

Дебет «Амортизационный фонд» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

Проанализируем на примере ОАО "Муромский приборостроительный завод" по данным рисунка 2, насколько может увеличиться чистая прибыль за 2012 г., если предприятие будет использовать данную льготу.

Выручка в 2012 году составила 2784200 тыс. руб., прибыль - 654215 тыс. руб. при рентабельности = 25%

Без использования льготы прибыль будет равна 654215 тыс. руб., налог на прибыль - 130843 тыс. руб. (654215*20%), а сумма чистой прибыли - 523372 тыс. руб. (654215 - 130843).

При использовании льготы, прибыль подлежащая налогообложению (за вычетом амортизации) составит 631762 тыс. руб., налог на прибыль - 126352 тыс. руб., а чистая прибыль - 527863 тыс. руб.

Таким образом, при использовании льготы чистая прибыль увеличилась на 4491 тыс.руб. Последовательность отражения операций по начислению амортизации, формированию, зачислению и использованию амортизационного фонда на счетах бухгалтерского учета представлена на рисунке 3.

Как видно из рисунка 3, средства амортизационного фонда в сумме 22453 тыс. руб. зачислены на отдельный банковский счет и будут потрачены на приобретение инвестиционного актива.

Новый федеральный закон «О бухгалтерском учете» № ФЗ-402 от 6.12.2011г. введенный в действие с 1 января 2013 года, разработан с целью устранения устаревших норм и неэффективных положений системы регулирования бухгалтерского учета. Механизмы регулирования и совершенствования методологии бухгалтерского учета будут осуществляться через стандарты бухгалтерского учета.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ. Глава 25 «Налог на прибыль организации». (Федеральный закон от 06.08.2001 N 110-ФЗ).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6.12.2011г.
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»
4. Федеральный закон от 29.11.2012 №202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
5. Палий В.Ф. Модернизация экономики и совершенствование методологии бухгалтерского учета. С.7-10. Бухгалтерский учет № 3 2010.

Слова благодарности

Спасибо!

Иллюстрации

Наименование показателя	С учетом льгот	Без учета льгот	Экономия
Оборудование, тыс.руб.	10 000	10 000	
Срок полезного использования, лет	10	10	
Налог на имущество, тыс.руб.		220	220
Сумма амортизации с коэффициентом ускорения - 2, тыс.руб.	2000	1000	1000
Амортизационная премия - 30%, тыс.руб.	3000	-	3000
Налог на прибыль, тыс.руб.	1000	1360	360
Итого:	5000	3200	4580

Рис. 1: Расчет экономии по налогам

№ п/п	Наименование показателя	За 20 12 г., тыс. руб.
1.	Материальные затраты	1464223
2.	Расходы на оплату труда	566202
3.	Отчисления на социальные нужды	162269
4.	Амортизация	22453
5.	Прочие затраты	401711
	Итого по элементам	2616858

Рис. 2: Затраты на производство

№ п/п	Наименование операции	Сумма, тыс.руб.	Д	К
1.	Начислена амортизация	22453	20	02
2.	Создан амортизационный фонд	22453	84	АФ
3.	Получена выручка от реализации продукции на расчетный счет	2784200	51	90
4.	Оплата поставщикам за материалы	1464223	60	51
5.	Выплата заработной платы	566202	70	51
6.	Перечислены взносы во внебюджетные фонды	162269	69	51
7.	Прочие выплаты	401711	71, 76	51
8.	Зачислена сумма амортизационного фонда на специальный счет в банке	22453	55	51
9.	Использование амортизационного фонда на приобретение инвестиционного актива	22453	АФ	84

Рис. 3: Операции формирования амортизационного фонда в бухгалтерском учете