

predprinimatelstvo-i-podderzhka-individualnoy-predprinimatelskoy-initsiativy-rezultaty-i (дата обращения: 15.06.2023).

3. Верещагина Л.С., Кублин И.М., Ольхова Л.А., Воронов А.А. К вопросу об анализе кадровой политики и корпоративной культуры в подразделениях ОАО "РЖД" // Экономика и предпринимательство. 2022. № 3 (140). С. 1351-1357.

4. Ишмухаметов Э.М. Участие предпринимательских структур в инвестиционных проектах региона: теоретический аспект // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2022. №2 (40). - С.85-90.

5. Козырев А.В. Меры по поддержке малого бизнеса в кризисных условиях: международный опыт и российская практика // Экономика, предпринимательство и право. – 2021. – Том 11. – № 2. – С. 267-284.

УДК 330.142.211.4(476) + 330.142.211.4(470)

Н.З. Зотиков, доц., канд. экон. наук
(Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова,
г. Чебоксары, Россия)

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В республике Беларусь амортизация основных средств (ОС) начисляется в соответствии с Инструкцией [1]. Для расчета амортизационных отчислений определяется нормативный срок службы (НСС), установленный в соответствии с классификатором.

Амортизация начисляется по ОС, которые находятся на балансе организации, независимо от того, используются они в предпринимательской деятельности (ПД) или нет. Начисление амортизации приостанавливается в случаях проведения модернизации, реконструкции, дооборудования и т.д.

По ОС, используемым в ПД организаций, амортизация начисляется исходя из:

- амортизируемой стоимости ОС;
- годовых или месячных норм, сумм амортизации, рассчитанных в соответствии с диапазонами срока полезного использования (СПИ).

Амортизация ОС начисляется способами:

* линейный. Этот метод позволяет ежегодно начислять амортизацию ОС равными долями до полного перенесения стоимости ОС на

счета расходов, то есть в течение всего СПИ амортизация начисляется равномерно;

* нелинейный. Этот способ заключается в неравномерном начислении амортизации (по годам) в течение всего СПИ объекта ОС, то есть нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока применения этого способа могут быть разными. Этот способ включает 3 метода: прямой метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет, метод уменьшаемого остатка. Однако нелинейный метод можно применить не ко всем ОС;

* производительный способ, он позволяет начислять амортизацию по ОС в зависимости от фактически использованного ресурса этого объекта, то есть пропорционально объему выпущенной продукции, количеству км пробега и т.п.

Конкретные способы и методы начисления амортизации организация определяет самостоятельно и фиксирует в протоколе комиссии по амортизационной политике. При этом до окончания СПИ применяемый способ начисления амортизации можно изменить:

– с начала отчетного года, если это предусмотрено учетной политикой организации;

– в течение года в случаях завершения модернизации, реконструкции объектов ОС, их дооборудования.

По основным средствам, не используемым в ПД, амортизация начисляется исходя из:

– амортизируемой стоимости ОС;

– годовых или местных норм, сумм амортизации, рассчитанных в соответствии с установленными НСС.

При этом амортизация по таким ОС может начисляться только линейным способом.

Есть ситуации, при которых начисление амортизации может отличаться от стандартных правил. В частности, это:

1) использование ОС сезонно;

2) проведение модернизации, реконструкции ОС;

3) нахождение ОС в запасе;

4) нахождение ОС на консервации;

5) передача или получение ОС в лизинг;

6) передача или получение ОС в аренду;

7) реорганизация и т.д.

Специальный порядок начисления амортизации применяется по следующим объектам ОС: инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструмент, спецоснастка, принятые к учету с 1.01.2023 г.

Учетная политика. В ней отражаются следующие моменты:

- 1) порядок начисления амортизации специальным порядком;
- 2) способы (методы) начисления амортизации и возможность их пересмотра;

- 3) возможность пересмотра комиссией по проведению амортизационной политики нормативных сроков службы и (или) СПИ.

В Российской Федерации вопросы амортизации ОС регулируются главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». Суммы начисленной амортизации ОС относятся к расходам, связанным с производством и (или) реализацией продукции (пп 3 п.2 ст. 253 НК РФ).

В целях начисления амортизации ОС используются:

- 1) классификатор ОС [2], в котором все ОС поделены на 10 амортизационных групп;

- 2) ст. 258 НК при линейном методе, в которой по 10 амортизационным группам приведены сроки полезного использования (СПИ), например, по 1-й группе от 1 года до 2 лет или от 12 до 24 месяцев, по 10-й группе – св. 30 лет. Организация в пределах этих сроков самостоятельно устанавливает СПИ;

- 3) ст. 259.2 НК РФ при нелинейном методе, в которой по амортизационным группам установлена норма амортизации в процентах, например, по 1-й группе – 14,3%.

В соответствии со ст. 256 НК РФ амортизируемым признается имущество, используемое для извлечения дохода, со СПИ более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования, имущество бюджетных организаций, объекты внешнего благоустройства. Из состава амортизируемого имущества исключаются ОС:

переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью св. 3 мес.;

находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью св. 12 мес. СПИ ОС увеличивается, если после реконструкции, модернизации увеличивается его СПИ в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС.

В бухгалтерском учете применяются 4 метода начисления амортизации: линейный, метод уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объемам работ и продукции,

При расчете налога на прибыль учитывается в расходах амортизация, начисленная в налоговом учете методами: линейный и нелинейный. Налогоплательщик вправе менять метод начисления амортизации не чаще одного раза в 5 лет.

При линейном методе амортизируется первоначальная стоимость каждой единицы ОС в отдельности (делением первоначальной стоимости на СПИ), при нелинейном – остаточная стоимость амортизационной группы, то есть сумма остаточной стоимости всех ОС, входящих в данную амортизационную группу.

В отношении зданий, сооружений, входящих в 8-10 амортизационные группы (со СПИ от 20 лет и выше) применяется только линейный метод.

Пример. Приобретены 2 станка по 200 тыс. руб. каждый, 1-я группа. СПИ при линейном методе организация установила 20 мес., при нелинейном – норма амортизации 14,3%. Сумма амортизации ОС за первые 3 месяца эксплуатации составит:

– при линейном методе: $200 \text{ тыс. руб.} \cdot 20 \text{ мес.} \cdot 2 \text{ станка} \cdot 3 \text{ мес.} = 60 \text{ тыс. руб.};$

– при нелинейном методе:

первый месяц – $400 \text{ тыс. руб.} \cdot 14,3\% = 57,2 \text{ тыс. руб.};$

второй месяц - $((400 - 57,2) \cdot 14,3\%) = 49,0 \text{ тыс. руб.};$

третий месяц – $(400 - 57,2 - 49,0) \cdot 14,3\% = 42,0 \text{ тыс. руб.}$ Всего – 148,2 тыс. руб.

Главой 25 НК РФ предусмотрено применение повышающих коэффициентов к нормам амортизации:

1) не выше 2 – в отношении ОС, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;

2) не выше 3 – в отношении ОС, являющихся предметом договора лизинга (кроме ОС, относящихся к 1-3 амортизационным группам);

в отношении ОС, используемых только для осуществления научно – технической деятельности.

В соответствии с п.9 т. 258 НК РФ налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капвложения в размере не более 10% (не более 30% в отношении ОС 3-7 группы) первоначальной стоимости ОС, в дальнейшем амортизировать остаточную стоимость ОС, определяемую как первоначальная стоимость, уменьшенная на сумму амортизационной премии.

Ст. 322 НК РФ предусмотрено, что убыток от реализации ОС признается в налоговом учете в качестве расходов, только не единовременно, а равномерно в течение оставшегося СПИ.

Налогоплательщик может уменьшить суммы налога, подлежащие зачислению в бюджеты регионов, на инвестиционный налоговый вычет (ИНВ) в размере не более 90% первоначальной стоимости ОС. При этом сумма налога, зачисляемая в бюджет региона, не может быть ниже 5% (из 17%, зачисляемой в бюджет региона).

С 1 января 2025 г. налогоплательщик имеет право уменьшить суммы налога, зачисляемые в федеральный бюджет. Вычет не может превышать 50% от суммы первоначальной стоимости ОС, при этом в федеральном бюджете должна остаться не менее 3% от 8% суммы налога, закрепленной за федеральным бюджетом.

По данным отчета ф. № 5-П [3], в 2023 г. из количества прибыльных предприятий по РФ 764371 ед. применили:

- амортизационную премию – 12362 ед.;
- повышающий коэффициент 2 в условиях агрессивной среды – 230 ед.;
- коэффициент 2 в условиях повышенной сменности – 71 ед.;
- коэффициент 3 по договорам лизинга – 151 ед.;
- применили линейный метод амортизации – 347333 ед.;
- применили нелинейный метод амортизации – 1155 ед.;
- инвестиционный налоговый вычет – 557 ед.

При этом степень износа основных фондов по РФ составляет 48%.

Выводы.

Как показало исследование, в методах начисления амортизации ОС в РФ и Республике Беларусь имеются схожести, так и некоторые различия. При этом предприятия РФ не используют в должной мере методы ускоренной амортизации ОС, предусмотренные НК РФ.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о начислении амортизации ОС и НМА: Постановление министерства Экономики Республики Беларусь, Минфина и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 mshp.gov.by/special/ru/documents_buh-ru/view/...

2. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. от 18.11.2022) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

3. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций за 2023 год nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_...