

Новое в учете ОСНОВНЫХ средств

Татьяна Новикова

генеральный директор аудиторской фирмы ООО «ТЕРРАФИНАНС»



Правила учета, которых нет в ПБУ 6/01

Способы учета

Если в российском стандарте порядок учета не раскрыт, разработайте и утвердите в учетной политике свой способ. При этом руководствуйтесь МСФО, стандартами бухучета по аналогичным вопросам, рекомендациями в области бухучета.

Самый приоритетный источник – это МСФО. Если не нашли правил в МСФО, посмотрите федеральные или отраслевые стандарты бухучета по схожим вопросам. И только если там нет ответа, используйте рекомендации по бухучету.

Пункт 7.1 ПБУ 1/2008.

Рекомендации Минфина

Способы учета, которые вы самостоятельно разработали и утвердили в учетной политике до поправок в ПБУ 1/2008, можно продолжать применять. Пункт 7.1 ПБУ 1/2018 не требует приводить их в соответствие новым правилам.

Рекомендации аудиторам -2017 (приложение к письму Минфина от 19.01.2018 № 07-04-09/2694)

Налог на имущество с движимых основных средств

Региональные льготы

С 2018 года компании должны платить налог на имущество с машин, оборудования, транспорта и других движимых ОС, которые приняли на учет с 1 января 2013 года. Максимальная ставка – 1,1 процента. Налог за движимое имущество в 2018 году можно не платить или платить по пониженной ставке, только **если регион установил льготу** для таких активов.

Основание – пункт 25 статьи 381 и статья 381.1 НК

Максимальная ставка

Если регион не ввел льготу на движимое имущество, и в региональном законе нет пониженной ставки, то платить налог нужно по максимальной ставке, которая указана в НК — **1,1 процента** . Это правила для движимого имущества третьей—десятой амортизационных групп. Основные средства первой и второй групп налогом по-прежнему не облагаются.

Подп. 8 п. 4 ст. 374. п. 3.3 и 4 ст. 380 НК

Письмо Минфина от 22.12.2017 № 03-05-04-01/85757

Как учитывать комплексные объекты

Инвентарный объект

Инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения работы (п. 6 ПБУ 6/01).

Комплекс предметов

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, которые имеют общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированы на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно (п. 6 ПБУ 6/01).

Сроки службы

Если один инвентарный объект состоит из нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01).

Переквалификация ОС в товары

Признаки ОС

Основное средство:

- предназначено для использования в производственной (управленческой) деятельности или для передачи в аренду;
- не предназначено для перепродажи;
- способно приносить доход в будущем;
- соответствует лимиту стоимости.

Пункты 4 и 5 ПБУ 6/01

Товары

Активы, предназначенные для продажи – это часть материально-производственных запасов (п. 2 ПБУ 5/01). Имущество, приобретенное для перепродажи, не отвечает признакам основных средств (п. 4 ПБУ 6/01).

Переквалификация

Рекомендации Р-84/2017-КпР Фонда «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»

п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Продажа капвложений

Дебет 62 (76) Кредит 91-1

– отражена выручка от реализации объекта;

Дебет 91-2 Кредит 08

– стоимость объекта учтена в составе прочих расходов

Учет незавершенных и уже используемых ОС

Достройка

Затраты по достройке объекта учесть можно как в бухгалтерской, так и в налоговой стоимости объекта. Необходимое условие – необходимы для доведения его до состояния, в котором объект пригоден для использования. Это должны подтверждать акты, справки, технические условия, проектная документация и пр. документы.

Письмо Минфина от 30.06.2008 № 03-03-06/1/378

Разрешение на эксплуатацию

Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию не является безусловным доказательством, которое свидетельствует о том, что объект доведен до состояния готовности. Поэтому определить фактическую сумму затрат на строительство застройщик может не ранее дня, когда завершит все строительные и иные связанных с ними работы.

Постановление Президиума ВАС от 16.11.2010 № ВАС-4451/10

Незавершенные ОС

Рекомендации Р-81/2017-КпР «Незавершенные эксплуатируемые основные средства» Фонда «Национальный негосударственный регулятор бухучета «Бухгалтерский методологический центр»

п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Регистрация ОС

Не ждите регистрацию

Факт госрегистрации права собственности на объект недвижимости не влияет на момент перевода актива в состав основных средств. Не имеет значения и время подачи документов на госрегистрацию. То есть даже если документы на госрегистрацию еще не поданы, но при этом выполняются одновременно все условия признания актива в качестве объекта ОС, переведите такой объект со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Специальный субсчет

К счету 01 откройте специальный субсчет, например «Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано». В бухучете сделайте проводку:
Дебет 01 субсчет «Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано» Кредит 08
– отражена первоначальная стоимость объекта основных средств, право собственности на который не зарегистрировано.

Вычет НДС при покупке ОС

Внеоборотные активы

Входной НДС примите к вычету в течение трех лет с момента, когда отразите имущество на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Право на вычет НДС не зависит от того, на каком счете отражен актив, главное – принять его к учету. Поэтому по имуществу, которое включите в основные средства только в будущем, вычет заявите в квартале, когда оприходуете его на счете 08 (или в течение следующих трех лет).

П. 2 ст. 171, абз. 2 и 3 п. 1 ст. 172 НК

Письмо Минфина России от 18 ноября 2016 № 03-07-11/67999

Оборудование к установке

Входной НДС по оборудованию, требующему монтажа, принимайте к вычету сразу же после отражения его стоимости на счете 07. Правомерность такого подхода подтверждается письмами Минфина России от 27 августа 2010 г. № 03-07-08/250 и от 13 апреля 2006 г. № 03-04-11/65.

Что проверить в учетной политике

Способы учета ОС

1. Способ амортизации, повышающие коэффициенты;
2. Формула, как начислять амортизацию после модернизации;
3. Вариант учета малоценных ОС;
4. Резерв на ремонт основных средств;
5. Критерии ОС, которые признаются инвестиционным активом. Например, стоимостью более 50 млн руб. и сроком более 6 месяцев, чтобы привести в пригодное состояние.

Учет хозинвентаря

Организация обязана контролировать сохранность инвентаря, учтенного в составе материалов, если срок его полезного использования превышает 12 месяцев. Об этом сказано в абзаце 4 пункта 5 ПБУ 6/01.

План счетов не предусматривает отдельного забалансового счета для учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей, переданных в эксплуатацию. Поэтому его нужно открыть самостоятельно. Например, это может быть счет 013 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Инвестиционный актив

Инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтеру в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. ПБУ 15/2008)

Проценты по займу на инвестиционный актив

Если используете заем для приобретения (строительства) инвестиционного актива, то проценты по этому займу включайте в его первоначальную стоимость:

Дебет 08 Кредит 66 (67) субсчет «Расчеты по процентам»

– начислены проценты за пользование заемными средствами.

Пункт 9 ПБУ 15/2008.

Разницы между учетами

Разницы между учетами

Вид расхода	Бухучет	Налоговый учет
Амортизационная премия	Не предусмотрена	Предусмотрена (п. 9 ст. 258 НК).
Переоценка	Предусмотрена	Не предусмотрена (п. 15 ПБУ 6/01).
Убыток от реализации ОС	Списывают единовременно на дату его списания (п. 31 ПБУ 6/01).	Признают равными долями в течение периода, равного разнице между сроками его полезного и фактического использования (п. 3 ст. 268 НК).

Разницы между учетами

Вид расхода	Бухучет	Налоговый учет
Безвозмездно полученные ОС (не от учредителей)	Включают доходы по мере начисления амортизации (п. 7, 10.3 ПБУ 9/99).	Включают в доходы единовременно в момент его получения (п. 8 ст. 250, подп. 1 п. 4 ст. 271, п. 1 ст. 273 НК).
Передача в безвозмездное пользование	Начисление амортизации не прекращают (п. 24 ПБУ 6/01).	Основное средство исключают из состава амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи, на срок такой передачи (п. 3 ст. 256, п. 2 ст. 322 НК).

Частые ошибки

Модернизация ОС

Вид расхода	Бухучет	Налоговый учет
Модернизация (реконструкция) основного средства, срок полезного использования пересмотрен не был.	Годовая норма амортизации по окончании модернизации (реконструкции) увеличивается пропорционально увеличению первоначальной стоимости основного средства (п. 60 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н).	В налоговом учете годовая норма амортизации по окончании модернизации (реконструкции) не подлежит пересмотру (п. 2 ст. 257, п. 2 ст. 259.1 НК РФ).

Новый стандарт учета

Проект ФСБУ «Основные средства»

Проект федерального стандарта бухгалтерского учета
«Основные средства», поданный на экспертизу Совета при
Минфине:

http://bmcenter.ru/files/proekt_fsbu_osnovniye_sredstva

Проект ФСБУ «Запасы»

Проект Федерального стандарта бухучета «Запасы»:
http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci

Правила бухучета ОС

Порядок бухучета основных средств регулируется:

- ПБУ 6/01 "Основные средства";
- Методические указания по бухучету ОС, утвержденные приказом Минфина от 13.10.2003 N 91н.
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Спасибо за внимание!

**Ответы на бухгалтерские вопросы
вы найдете на 1gl.ru**