

УДК 33

***ЗНАЧЕНИЕ УСТАНОВЛЕНИЯ СРОКА ПОЛЕЗНОГО  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА***

***Ясенко Г.Н.***

*к.э.н., доцент,*

*Кубанский Государственный Аграрный Университет,*

*Краснодар, Россия*

***Синчукова А.В.***

*студент,*

*Кубанский Государственный Аграрный Университет,*

*Краснодар, Россия*

**Аннотация:** Аннотация: В статье рассмотрены подходы к установлению срока полезного использования основных средств, нормативные ограничения в отношении данной процедуры и факторы, влияющие на нее, в том числе с учетом норм ФСБУ 6/2020 «Основные средства», которые необходимо учитывать экономическим субъектам на этапе формирования учетной политики.

Определено значение экономически и нормативно обоснованного подхода к определению срока полезного использования основных средств в практике деятельности хозяйствующих субъектов и его влияние на экономические показатели их деятельности (себестоимость производимой продукции, финансовый результат деятельности, балансовую стоимость основных средств и структуру активов). Описаны возможные различия в подходах к установлению срока полезного использования для целей бухгалтерского учета и налогообложения, а также возможные налоговые риски организации, обусловленные этими различиями, определены пути их снижения.

**Ключевые слова:** срок полезного использования, основные средства, амортизация, Общероссийский Классификатор Основных Фондов, налог.

***THE IMPORTANCE OF ESTABLISHING THE USEFUL LIFE OF FIXED ASSETS FOR AN EFFECTIVE ACCOUNTING ORGANIZATION***  
***Yasmenko G.N.***

*PhD., Associate Professor,  
Kuban State Agrarian University,  
Krasnodar, Russia*

***Sinchukova A.V.***  
*student,  
Kuban State Agrarian University,  
Krasnodar, Russia*

**Abstract:** Abstract: The paper considers the approaches to determining the useful life of fixed assets, regulatory restrictions in respect of this procedure and the factors influencing it, including taking into account the provisions of FSB 6/2020 "Fixed assets", which should be considered by economic subjects at the stage of accounting policy formation.

The value of economically and normatively grounded approach to determining the useful life of fixed assets in the practice of business entities and its impact on the economic performance of their activities (cost of goods produced, financial performance, the carrying value of fixed assets and asset structure) was determined. Possible differences in approaches to the establishment of useful life for accounting and taxation purposes are described, as well as possible tax risks of the organization due to these differences, the ways of their reduction are determined.

**Keywords:** Useful life, fixed assets, depreciation, All-Russian Classifier of Fixed Assets, tax.

Существенное влияние на величину балансовой стоимости основных средств, величину амортизации по ним, величину налога на прибыль и налога на имущество организаций оказывает принятый срок полезного использования объектов основных средств [15,148]. Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ сроком полезного использования объектов основных средств считается период, в течение которого основное средство служит организации. Для целей налогообложения срок полезного использования влияет на сумму, которая списывается в «прибыльные» расходы амортизации [11,46].

Для целей бухгалтерского учета в п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» установлено, что срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» срок полезного использования объекта основных средств может определяться исходя из обстоятельств, обозначенных на рисунке 1 [10,124].

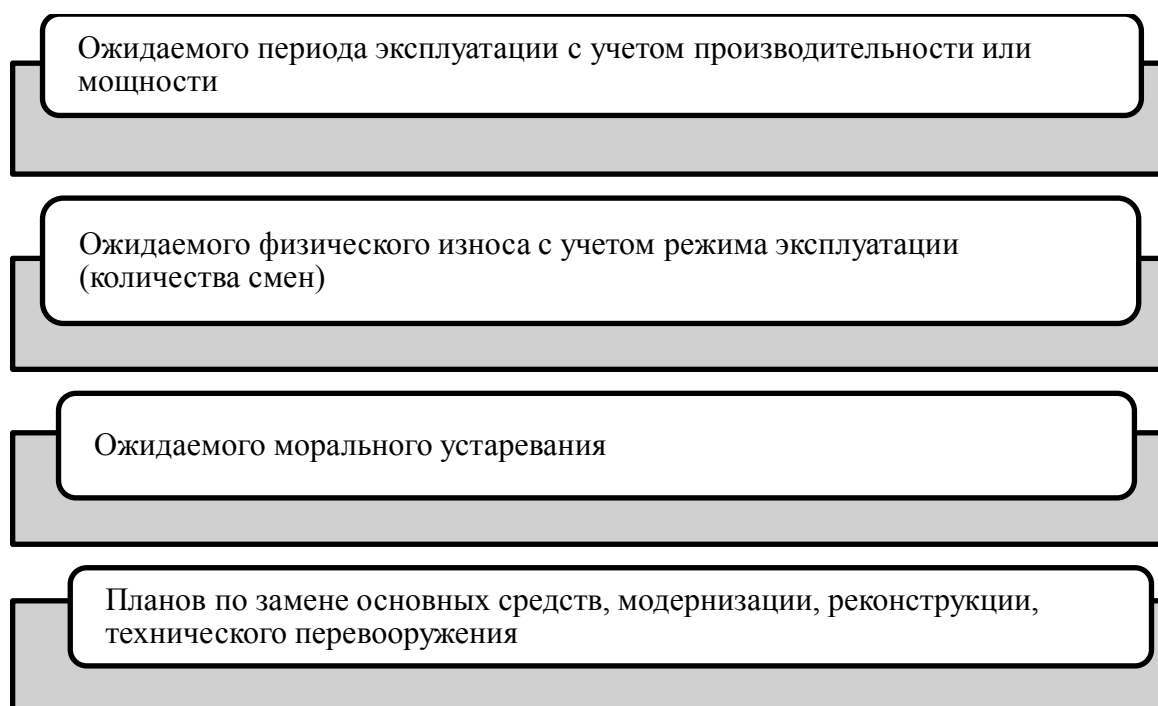


Рис. 1 – Факторы, влияющие на установление срока полезного использования основных средств

Важно заметить, что п. 35 и п. 36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» определяют зависимость выбора способа начисления амортизации основных средств от варианта установления срока полезного использования (рис. 2) [6,67].



Рис. 2 – Ограничения по выбору способа амортизации в зависимости от варианта установления срока полезного использования

Следует различать условия установления срока полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета и налогообложения налогом на прибыль. Как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения организация самостоятельно устанавливает срок полезного использования основных средств [14,175]. Однако для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 258 НК РФ необходимо опираться на нормы Общероссийского классификатора основных средств. На сегодняшний день используется Классификация, которая утверждена Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 №1. На основании данной Классификации основные средства подразделяются на 10 амортизационных групп [3,230]. Экономический субъект устанавливает срок исходя из вида основного средства, путем выбора срока из заданного в классификаторе интервала.

Для исчисления налога на имущество налоговая база определяется как балансовая стоимость объектов основных средств, сформированная на основе данных бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ). Соответственно, величина налогооблагаемой базы по налогу на имущество (остаточной стоимости основных средств) будет определяться сроком полезного использования объекта, установленным исходя из норм, принятых в системе бухгалтерского учета, а не налогообложения [13]. В этом случае вероятны дискуссии с налоговыми органами, предотвращение которых способствует надлежаще задокументированная, обоснованная экономически и технически позиция организации при принятии решения о сроке полезного использования соответствующего инвентарного объекта [2,14].

Организация вправе самостоятельно установить срок полезного использования, руководствуясь техническими условиями и рекомендациями изготовителя, Инструкцией от 01.07.2006 «О порядке установления сроков полезного использования и норм амортизации основных средств и нематериальных активов», приказом об учетной политике, а также протоколом заседания комиссии компании по определению срока полезного использования основных средств[9,184].

После принятия срока полезного использования пересмотр невозможен, за исключением случаев реконструкции (модернизации) объектов, по результату которых изменяются первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта[5,60].

Однако возможность изменения срока полезного использования в соответствии со ст. 258 НК РФ отличается от возможности изменения срока полезного использования в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Так, согласно ст. 37, 38, 39 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации [8,174]. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации, в том числе и срока полезного использования. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Согласно ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» изменение срока полезного использования может быть обусловлено появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности [1,240].

Важно заметить, что различия в установлении срока полезного использования для целей бухгалтерского учета и налогообложения могут иметь место не только в самой процедуре, но и в основании ее начала. Так для целей налогообложения не возникает необходимость определения срока полезного использования по объектам основных средств стоимостью до 100 тыс. руб., в то время как в бухгалтерском учете такая необходимость может возникать [7,39].

Различия в процедурах установления сроков полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения могут повышать налоговые риски для экономического субъекта [12,182]. При возникновении данного риска в виде недоплаты налога на прибыль (по причине занижения срока полезного использования) необходимо сформировать и предоставить в контролирующий орган уточненную декларацию, не дожидаясь проверки Федеральной налоговой службой, а также осуществить доплату налога с обязательным перечислением суммы штрафа (пени). В бухгалтерском учете такой комплекс операций фиксируется при помощи бухгалтерской справки [4,18].

Таким образом, экономически и нормативно обоснованный выбор подходов к установлению сроков полезного использования объектов основных средств будет способствовать оптимизации налогообложения, снижению налоговых рисков, объективному расчету сумм амортизации, включаемых в себестоимость производимой продукции, рационализации учета и объективной оценке эффективности использования основных средств.

### **Библиографический список:**

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 240 с
2. Адаменко А.А. Основные средства в МСФО и в российском учете / А.А. Адаменко, Е.А. Подобная, Д.А. Резниченко // Вестник Академии знаний. - 2019. - № 3 (32). - С. 14-19.
3. Адаменко А.А. Основные средства: понятие, классификация, нормативное регулирование их учета / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, М.С. Василенко // Естественно-гуманитарные исследования. - 2019. - № 4 (26). – С. 230-234.
4. Адаменко А.А. Особенности ведения бухгалтерского учета основных средств и их амортизации в сельскохозяйственных организациях / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Ю.С. Литовка // Вестник академии знаний. – 2019. - № 6 (35). – С. 18-24.
5. Азиева, З.И. Особенности формирования и использования основных средств организации / З.И. Азиева, Л.В. Папова, О.В. Алексеенко // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. - Краснодар, 2018.- С. 60-64.
6. Богатова Т.А. Анализ и разработка направлений повышения эффективности использования основных средств организации / Т.А. Богатова Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

// Вестник Чебоксарского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. — 2019. — № 3 (18). — С. 67-84.

7. Воронцова А.Е. Основные аспекты анализа основных средств / А.Е. Воронцова // Матрица научного познания. — 2019. — № 1. — С. 39-43.

8. Карпенко С.В. Амортизация и обесценение основных средств в свете проекта ФСБУ «Основные средства» / С.В. Карпенко // Проблемы научной мысли. — 2017. — Т.1. — №1. — С. 174–177.

9. Милютина Н.Н. Определение первоначальной стоимости основных средств / Н.Н. Милютина // В сборнике: В сборнике: Научные революции: сущность и роль в развитии науки. Сборник статей Международной научно-практической конференции. — 2018. — С. 184-187.

10. Панкова И.О. Совершенствование учета основных средств и направления эффективности их использования / И.О. Панкова // Научные горизонты. — 2018. — № 1 (5). — С. 124-128.

11. Рабинович А.М. Амортизация модернизированных основных средств / А.М. Рабинович // Налоговед. — 2018. — № 2. — С. 46-55.

12. Сигидов Ю.И. Налоговые расчёты в коммерческих организациях: монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов, Е.В. Левченко. – Краснодар, 2018. – 182 с.

13. Сигидов Ю.И., Коровина М.А. Учет и оценка основных средств: Краснодар: КубГАУ, 2018

14. Сигидов Ю. И., Мороз Н. Ю.. Амортизация основных средств: монография.– М.: ИНФРА-М, 2017. – 175 с.

15. Сигидов Ю. И., Башкатов В. В. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: монография. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 148 с.

*Оригинальность 93%*