

УДК 657

***АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ
ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ***

Гамулинская Н. В.,

доцент к.э.н.

ФГБОУ ВО ВятГУ,

Киров, Россия

Пьяных С. Д.,

Студент 3 курса,

ФГБОУ ВО ВятГУ,

Киров, Россия

Аннотация

Данная работа посвящена актуальным проблемам, возникающим при формировании первоначальной стоимости основных средств на предприятии. Неверное исчисление первоначальной стоимости может стать причиной получения штрафа предприятием, искажения показателей бухгалтерской отчетности. В дальнейшем это приведет к неправильному расчету налога на прибыль и имущество. Целью этой работы является, в первую очередь, поиск решения этих проблем. Для этого, с помощью нормативно-инструктивных актов и учебно-методической литературы были разобраны трудности, возникающие при определении первоначальной стоимости основных средств, в следствие чего были даны рекомендации по их устранению. Полученные результаты будут полезны начинающим бухгалтерам для уменьшения возникновения ошибок в учете, а также специалистам других экономических специальностей в целях расширения знаний.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, налоговый учет, основные средства (ОС), первоначальная стоимость, амортизация основных средств, предприятие.

***CURRENT PROBLEMS IN THE DEFINITION INITIAL COST FIXED
ASSETS AT THE ENTERPRISE***

Gamulinskaya N.V.,

Scientific Supervisor, Associate Professor

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Pjanich S.D.,

3rd year student

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Abstract

This work is devoted to current problems that arise in the formation of the original cost of fixed assets in the enterprise. Incorrect calculation of the original cost may cause the company to receive a fine, distortion of accounting statements. In the future, it will lead to incorrect calculation of income tax and property tax. The purpose of this work is, first of all, to find a solution to these problems. For this purpose, with the help of normative-instructional acts and educational-methodical literature, the difficulties arising in determining the initial value of fixed assets were disassembled, in consequence of which recommendations on their elimination were given. The obtained results will be useful for beginning accountants to reduce the occurrence of errors in accounting, as well as for specialists of other economic specialties in order to expand knowledge.

Keywords: Accounting, tax accounting, fixed assets (OS), initial cost, depreciation of fixed assets, enterprise.

В рамках современности основные средства играют важную роль в функционировании предприятия, потому что от их учета и использования зависит объем выпускаемой продукции, её качество, следовательно, и результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Более полное и целесообразное применение основных средств способствует повышению всех технико-экономических показателей организации: фондоотдачи, производительности труда, количества выпускаемой продукции. Кроме того, снижается себестоимость продукции и возникает экономия капиталовложений.

Главной задачей бухгалтерского учета основных средств считается не только отражение состояния, наличия и движения ОС, но также и своевременное признание активов в учете, безошибочное определение их первоначальной стоимости, а также начисление амортизационных отчислений. Ошибки при формировании первоначальной стоимости могут стать причиной искажения финансового результата организации и валюты баланса, неверному расчету налогов и получению организацией значительного штрафа. В связи с этим, стоит разобрать трудности формирования первоначальной стоимости основных средств и дать соответствующие рекомендации по их устранению.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» актив принимается к учету при одновременном выполнении четырех условий: наличие материально-вещественной формы, применение объекта основных средств в обычной деятельности предприятия при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, возможность использования объекта в течение года или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также способность объекта основных средств приносить доход в будущем [3].

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость определяется по ФСБУ 6/2020. В целях налогового учета и исчисления налога на прибыль последовательность определения стоимости ОС обозначается в статье 257 НК РФ. Согласно ей основные средства считаются имуществом, которое амортизируется [1, 3].

Первоначальная стоимость - общая сумма капитальных вложений в объект, которые совершены до его признания в учете. Обычно в первоначальную стоимость входят фактические затраты на приобретение актива, а также величина доставки и расходы на формирование надлежащего состояния, при котором ОС будет применимо к использованию, таможенные пошлины и сборы, расходы на пуско-наладочные работы, информационно-консультационные услуги, коренное улучшение земель и др.

Предприятие самостоятельно устанавливает какие затраты будут приняты в качестве вложений в объект, а какие – нет. При этом может возникнуть желание либо увеличить стоимость ОС путем капитализации расходов, либо наоборот сразу списать часть затрат в расходы. Важным правилом является то, что те расходы, без которых объект не может быть введен в эксплуатацию, обязательно включаются в первоначальную стоимость.

Так, например, при включении в первоначальную стоимость процентов по кредитам и займам нужно учесть то, что они подлежат принятию только когда кредиты и займы связаны с созданием или покупкой инвестиционного актива. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по кредитам и займам» ПБУ 15/2008 дает определение такому понятию как «инвестиционный актив» - дорогостоящий объект с длительным сроком создания. К нему относятся производственные мощности и объекты недвижимости. По этим займам проценты вносятся в стоимость инвестиционного актива исключительно до его ввода в эксплуатацию. В иных случаях проценты по заемным средствам принадлежат включению в прочие расходы. Если приобретаемый объект не относится к инвестиционному активу, то проценты по кредитам и займам не

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

включаются в первоначальную стоимость объекта согласно п.7 ПБУ 15/2008 и п.3 ст.346.16 НК РФ, такие затраты подлежат включению в прочие расходы [4].

Статья 256 НК РФ идентифицирует проценты по кредитам и займам как внереализационные расходы, несмотря на их цель [1].

В связи с вышеизложенным у предприятий, применяющих ПБУ 18/02, будут возникать постоянные разницы. Причина появления таких разниц – превышение суммы начисленной амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском учете над суммой начисленной амортизации в бухгалтерском учете.

В связи с этим, мы считаем, что у организации для целей бухгалтерского учета, должно быть право выбора в части отнесения расходов по займам и кредитам. Либо вышеуказанные расходы включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива, либо могут быть включены в прочие расходы отчетного периода.

Несмотря на различия формирования первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, основной задачей бухгалтера является минимизация различий для упрощения учетной работы, расчета налогов и составления отчетов.

При покупке основного средства, стоимость которого отражена в договоре в иностранной валюте, нужно руководствоваться ПБУ 3/2006 и положениями налогового кодекса. Так, пересчет в рубли осуществляется по курсу ЦБ РФ в тот момент, когда в учете отражается операция по поступлению имущества. В будущем стоимость ОС не пересчитывается, даже в том случае, если между днем поступления основного средства и днем ввода в эксплуатацию прошло несколько дней, и курс валюты изменился [1, 5].

При создании основных средств собственными силами организации нужно предусмотреть такие внутренние учетные процедуры, благодаря которым появится возможность выбрать из всех расходов только те, которые непосредственно имеют отношение к созданию основного средства.

Стоимость основного средства, поступающего на предприятие как взнос в уставный капитал, согласно ГК РФ подлежит оценке независимого оценщика. При принятии к учету стоимость ОС не может быть выше стоимости, утвержденной экспертом [2].

При безвозмездном обретении основного средства первоначальная стоимость должна быть определена исходя из рыночных цен. Обоснованием рыночной цены может стать отчет эксперта или информации из прочих источников.

Первоначальная стоимость имущества, поступающего по договору мены, складывается на основе стоимости передаваемого имущества. В том случае, если в договоре мены не определена стоимость передаваемых объектов, то предприятие может использовать рыночную стоимость.

В случае ремонта, модернизации или реконструкции основного средства первоначальная стоимость увеличивается только если улучшились нормативные характеристики актива.

При этом необходимо пересмотреть суммы амортизационных отчислений, так как может измениться срок полезного использования и остаточная стоимость объектов.

Таким образом, первоначально при принятии на учет основного средства работник бухгалтерии должен верно определить его первоначальную стоимость. Каждый вид поступления основного средства на предприятие вносит в порядок формирования первоначальной стоимости свои нюансы. Рекомендации, данные в работе, актуальны и применимы для использования в бухгалтерском деле.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
 2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
 3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 17.09.2020
- Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

№204н. Режим доступа - URL: справ.-поисков. система «КонсультантПлюс» (Дата обращения 26.04.2022).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №107н. Режим доступа - URL: справ.-поисковая система «КонсультантПлюс» (Дата обращения 26.04.2022).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н. Режим доступа – URL: справ.-поисковая система «КонсультантПлюс» (Дата обращения: 26.04.2022).

Оригинальность 90%