

Содержание

<i>Полные и сокращенные названия использованных документов</i>	7
От автора	9
Глава 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ	11
1.1. Инвентарный объект, виды и группы ОС	12
1.2. Принятие к учету объектов основных средств	14
1.2.1. Принятие к учету объектов недвижимости	15
1.3. Учет квартир в составе основных средств	18
1.4. Стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам	21
1.4.1. Бухгалтерский учет	21
1.4.1.1. Как установить стоимостной лимит?	22
1.4.1.2. Как организовать учет малоценных ОС?	26
1.4.1.3. Отражение в отчетности	28
1.4.2. Налоговый учет	29
1.5. Учет «непроизводственных» объектов	30
1.6. Документальное оформление операций с основными средствами	33
Глава 2. ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	37
2.1. Формирование первоначальной стоимости	37
2.1.1. Приобретение основных средств за плату	37
2.1.2. Расходы в виде процентов по займам (кредитам), привлеченным для приобретения основных средств	39
2.1.3. Программное обеспечение при покупке компьютеров.	42
2.1.4. Учет «входного» НДС при приобретении ОС	43
2.1.5. Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал.	48
2.1.6. Учет «входного» НДС при получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал	54
2.1.7. Получение основных средств безвозмездно	57
2.1.8. Изготовление основных средств собственными силами	60
2.1.9. Строительство основных средств	61
2.1.10. Оприходование основных средств, выявленных при инвентаризации	64
2.1.11. Ликвидационное обязательство (предполагаемые затраты на ликвидацию объекта)	66

2.1.12. Упрощенные способы формирования первоначальной стоимости для малых предприятий и НКО	67
2.2. Переоценка основных средств	69
2.2.1. Переоценка основных средств, не являющихся инвестиционной недвижимостью	70
2.2.2. Переоценка инвестиционной недвижимости	73
Глава 3. АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ	75
3.1. Амортизируемое и неамортизируемое имущество	75
3.1.1. Объекты внешнего благоустройства	77
3.2. Момент начала начисления амортизации	80
3.3. Порядок начисления амортизации в бухгалтерском учете (элементы амортизации)	82
3.3.1. Срок полезного использования (СПИ)	82
3.3.2. Ликвидационная стоимость	84
3.3.3. Методы начисления амортизации	85
3.3.4. Изменение элементов амортизации	88
3.4. Порядок начисления амортизации в налоговом учете (налог на прибыль)	91
3.4.1. Метод начисления амортизации	91
3.4.1.1. Нелинейный метод	93
3.4.2. Срок полезного использования	99
3.4.2.1. Общие правила определения СПИ	99
3.4.2.2. Определение СПИ при приобретении объектов, бывших в употреблении	100
3.4.2.3. Изменение СПИ	105
3.4.3. Применение специальных коэффициентов	106
3.4.3.1. Повышающие коэффициенты	106
3.4.3.2. Понижающие коэффициенты	114
3.5. Учет амортизации по основным средствам, временно не используемым в деятельности организации	115
3.5.1. Бухгалтерский учет	115
3.5.2. Налоговый учет	115
3.6. Обесценение	121
Глава 4. АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ	124
4.1. Капитальные вложения, по отношению к которым применяется механизм амортизационной премии	124
4.2. Порядок учета амортизационной премии в расходах	129
4.2.1. Приобретение основных средств	130
4.2.2. Модернизация (реконструкция) основных средств	132

4.3. Восстановление амортизационной премии при продаже основных средств	134
Глава 5. РАСХОДЫ НА РЕМОНТ ОС	138
5.1. Ремонт или реконструкция (модернизация)?	138
5.2. Расходы на ремонт ОС в бухгалтерском учете.	144
5.3. Расходы на ремонт ОС в налоговом учете (налог на прибыль)	147
5.3.1. Резерв на ремонт ОС	148
5.4. Ремонт застрахованного имущества	153
Глава 6. МОДЕРНИЗАЦИЯ (РЕКОНСТРУКЦИЯ) ОС	155
6.1. Учет расходов на модернизацию (реконструкцию)	155
6.2. Начисление амортизации после реконструкции (модернизации)	156
6.2.1. Реконструкция (модернизация) объекта с нулевой остаточной стоимостью	161
6.3. Модернизация «малоценных» основных средств	167
Глава 7. ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	170
7.1. Реализация объектов ОС	170
7.1.1. Продажа объектов недвижимости	170
7.1.2. Особые правила признания убытка от реализации основных средств в целях налога на прибыль.	172
7.2. Безвозмездная передача объектов основных средств	173
7.3. Передача объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации	175
7.4. Списание основных средств в случае морального и (или) физического износа	179
7.5. Ликвидация основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	183
7.6. Списание основных средств в случае недостачи или порчи.	185
7.7. Выбытие объекта незавершенного строительства.	186
7.8. Переклассификация основных средств в ДАП.	188
Глава 8. АРЕНДА, ЛИЗИНГ	191
8.1. Арендатор (лизингополучатель).	191
8.1.1. Упрощенный порядок учета аренды	191
8.1.2. Общий порядок учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.	194
8.1.3. Налоговый учет (налог на прибыль)	210
8.1.3.1. Договор аренды	210
8.1.3.2. Договор лизинга	212
8.1.3.2.1. Учет расходов, по договорам, исполнение которых началось до 01.01.2022	214

8.2. Арендодатель (лизингодатель)	217
8.2.1. Операционная аренда	219
8.2.2. Финансовая аренда	220
8.2.3. Налоговый учет (налог на прибыль) у лизингодателя	225
8.2.3.1. Учет расходов, по договорам, исполнение которых началось до 01.01.2022	226
8.3. Улучшения арендованного имущества	227
8.3.1. Отделимые улучшения	231
8.3.2. Неотделимые улучшения	232
8.3.2.1. Бухгалтерский учет. Налог на имущество	232
8.3.2.2. Налог на прибыль	235
8.3.2.3. Налог на добавленную стоимость	242
Глава 9. ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ СТАНДАРТЫ	244
9.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	245
9.2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	252
9.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	252
9.3.1. Особенности для арендодателя	253
9.3.2. Особенности для арендатора	253
Глава 10. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	256
10.1. Объект налогообложения	256
10.2. Разграничение видов имущества (движимое и недвижимое)	257
10.3. Порядок налогообложения коммерческой недвижимости	262
10.4. Порядок налогообложения жилья, гаражей	263
10.5. Порядок налогообложения объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их балансовая стоимость	265
10.6. Налоговая отчетность	270
Глава 11. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН С ОБЪЕКТОМ «ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ»	273
11.1. Учет затрат на основные средства, приобретенные до перехода на УСН	275
11.2. Учет затрат на основные средства, приобретенные после перехода на УСН	278
11.3. Пересчет налоговой базы при реализации (передаче) основных средств	279
11.4. Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств	285

Полные и сокращенные названия использованных документов

Гражданский кодекс РФ – *ГК РФ*

Налоговый кодекс РФ – *НК РФ*

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» –
Закон «О бухгалтерском учете»

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах
и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах
по налогу на добавленную стоимость» – *Постановление № 1137*

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятель-
ности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000
№ 94н, – *План счетов*

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»
ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008
№ 106н, – *ПБУ 1/2008*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основ-
ные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020
№ 204н, – *ФСБУ 6/2020*

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные
обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом
Минфина России от 13.12.2010 № 167н, – *ПБУ 8/2010*

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99,
утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, – *ПБУ 9/99*

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99,
утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, – *ПБУ 10/99*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, – *ПБУ 15/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, – *ПБУ 16/02*

Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, – *ПБУ 21/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, – *ПБУ 22/2010*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, – *ФСБУ 25/2018*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, – *ФСБУ 26/2020*

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, – *Классификация основных средств, Классификация*

От автора

В настоящее время бухгалтерский учет операций с основными средствами регулируется двумя стандартами, которые утверждены Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Правила бухгалтерского учета во многом отличаются от правил налогового учета в целях налога на прибыль. Все эти различия рассмотрены максимально подробно.

Для организаций, применяющих УСН, в книгу включена глава 11, в которой излагается порядок налогового учета операций с основными средствами при применении УСН с объектом «доходы минус расходы». Он вообще не имеет ничего общего с бухгалтерским учетом.

В книгу также включена отдельная глава, посвященная бухгалтерскому и налоговому учету операций по договорам аренды (лизинга). Правила рассмотрены как для арендодателей (лизингодателей), так и арендаторов (лизингополучателей).

Бухгалтерский учет аренды (лизинга) регламентируется нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н), которые для многих бухгалтеров оказались сложноваты.

Я постаралась расписать новые правила максимально просто и понятно, но вы должны иметь в виду, что для комфортного применения норм ФСБУ 25/2018 вам необходимо дружить с такими понятиями, как дисконтирование, приведенная стоимость, ставка дисконтирования.

Налоговый учет лизинговых операций учитывает изменения, внесенные в НК РФ Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-ФЗ.

Кроме того, в книге вы найдете ссылки на рекомендации в области бухгалтерского учета, разработанные Бухгалтерским методологическим центром (БМЦ) (это НКО, которая в рамках ст.24 Закона «О бухгалтерском учете» занимается в том числе разработкой как проектов самих федеральных стандартов, так и рекомендаций по их применению). В этих Рекомендациях можно найти много полезной информации по отдельным вопросам учета и отчетности. Все Рекомендации размещены в открытом доступе на сайте БМЦ bmcenter.ru

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2021 год (письмо Минфина России от 18.01.2022 № 07-04-09/2185)

Применение рекомендаций в области бухгалтерского учета

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» к документам в области регулирования бухгалтерского учета отнесены среди прочего рекомендации в области бухгалтерского учета. Такие рекомендации разрабатываются и принимаются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов. Под субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета понимаются саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета.

Рекомендации в области бухгалтерского учета не должны:

- создавать препятствия осуществлению деятельности организации;
- противоречить федеральным и отраслевым стандартам бухгалтерского учета.

Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются экономическими субъектами на добровольной основе в отличие от стандартов бухгалтерского учета, которые обязательны к применению (если иное не установлено этими стандартами).

Налоговый учет операций с основными средствами (включая аренду и лизинг) во многом отличается от бухгалтерского.

Цель данной книги – простым и понятным языком рассказать обо всех действующих правилах так, чтобы вы могли организовать оптимальный учет операций с основными средствами, полностью соответствующий требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

Как всегда, старалась включить в книгу как можно больше практики и как можно меньше академизма.

Глава 1.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

В бухгалтерском учете основными средствами признаются активы, удовлетворяющие критериям, установленным пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Пункт 4 ФСБУ 6/2020

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

При этом для отражения активов, относимых к основным средствам, Планом счетов предусмотрены два счета:

- счет **01 «Основные средства»** – используется для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении;
- счет **03 «Доходные вложения в материальные ценности»** – используется для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

В соответствии со ст.257 НК РФ в целях налогообложения прибыли под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

1.1. Инвентарный объект, виды и группы ОС

В соответствии с п.10 ФСБУ 6/2020 единицей учета основных средств признается **инвентарный объект**.

Инвентарным объектом основных средств признается 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, предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.



Отдельные части (приспособления, принадлежности), если они могут выполнять свои функции только в едином комплексе, по общему правилу признаются единым инвентарным объектом.

Например, при приобретении компьютера по частям (отдельно системный блок, монитор, клавиатура, мышь) формируется единый инвентарный объект, состоящий из всех этих частей.



В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимости и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая признается самостоятельным инвентарным объектом.

В действующих нормативных документах по бухгалтерскому учету нет рекомендаций по отражению операций, связанных с **изменением инвентарного объекта**, например разделением одного объекта на два и более.