Курсовая работа

по дисциплине: «Налоговый учёт и отчётность»

Тема: «Налоговый учёт объектов основных средств»

Тамбов 2009

Содержание

Введение…………………………………………………………………………...3

Глава I . Основные положения по учету основных средств………………........5

* 1. Понятие основных средств и основные цели их налогового учета………..5
	2. Единица бухгалтерского учета основных средств………………………....6
	3. Классификация основных средств…………………………………………10
	4. Движение основных средств………………………………………………..11

Глава II. Документальное оформление движения основных средств……….15

2.1 Требования к первичным учетным документам по учету основных средств……………………………………………………………………………15

2.2 Документы по учету поступления основных средств……………………17

2.3 Документы по оформлению основных средств, принятых к

бухгалтерскому учету и по учету внутреннего перемещения

основных средств………………………………………………………………..21

2.4 Документы по учету выбытия основных средств………………………...24

Глава III. Учет амортизации основных средств………………………………29

3.1 Учет амортизации основных средств для целей налогового учета……...29

3.2 Учет разниц, возникающих при использовании разных способов

начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете……………….38

3.3 Налоговый учет доходов и расходов при выбытии основных средств....42

3.4 Инвентаризация основных средств и оформление её результатов………46

Заключение………………………………………………………………………51

Список используемой литературы……………………………........................53

Введение

*Актуальность* курсовой работы на тему: «Налоговый учет основных средств» и заключается в том, что производственно-хозяйственная деятельность организаций обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов - средств труда и материальных условий процесса труда.

Основные средства являются главной составной частью капитала фирм в большинстве отраслей, прежде всего в реальном секторе.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления износа (амортизации) по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

От количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования основных средств во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, рентабельность, устойчивость финансового состояния, производство услуг и пр.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно - техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Введение 25 главы Налогового Кодекса РФ (далее НК РФ) «Налог на прибыль организации» в бухгалтерскую практику, повлекло за собой множество проблем, связанных не только с соотношением методов оценки тех или иных объектов учета (налогового и бухгалтерского), но и с разночтениями при трактовке многих понятий и категорий. 25 глава НК РФ обострила вопрос о путях дальнейшего сосуществования бухгалтерского и налогового учета основных средств в России.

НК РФ законодательно определяет и вводит в учетную практику такие понятия как налоговый учет, учетная политика организации для целей налогообложения, аналитические регистры налогового учета, а также дает отличные от закрепленных в нормативных документах Минфина определения таких терминов как доходы, расходы, выручка, реализация, основные средства, прибыль и т.д.

Цель работы – изучение действующей практики налогового учета основных средств.

В соответствии с целью поставлены следующие задачи:

- изучить понятие основных средств и основные цели их налогового учета;

- рассмотреть и изучить требования к первичным учетным документам по учету основных средств;

- исследовать документы по оформлению поступления и выбытия основных средств на предприятие;

- рассмотреть документы по оформлению основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, и по учету внутреннего их перемещения;

- исследовать учет амортизации основных средств для целей налогового учета.

По мере решения задач данной работы, будут делаться определенные выводы.

Объектом исследования данной работы являются основные средства.

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие в процессе формирования учета основных средств.

Структура курсовой работы: введение, три главы, заключение, список используемой литературы.

Глава I. Основные положения по учету основных средств

* 1. Понятие основных средств и основные цели их налогового учета

Основные средства используются в работе практически всех организа­ций и представляют собой часть имущества организации, используемую в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации в течение длительного времени.

В соответствии со ст. 257 главы 25 НК РФ для целей налогового учетапод основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Применительно к основным средствам налоговый учет осуществляет­ся в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, связанных с движением основных средств в течение отчетного (налогового) периода.

Система налогового учета формируется организацией самостоятель­но, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета.

Порядок ведения налогового учета устанавливается организацией в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответст­вующим приказом (распоряжением) руководителя.

Основной целью налогового учета является формирование порядка признания доходов и расходов и порядок определения даты реализации (выбытия) амортизируемого имущества в целях исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

В целях налогообложения прибыли при налоговом учете основных средств должно предусматриваться формирование информации:

- о первоначальной стоимости амортизируемого имущества, реализо­ванного (выбывшего) в отчетном (налоговом) периоде;

- об изменениях первоначальной стоимости таких основных средств при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации;

- о принятых организацией сроках полезного использования основных средств;

- о способах начисления и сумме начисленной амортизации по аморти­зируемым основным средствам за период с даты начала начисления амортизации до конца месяца, в котором такое имущество реализовано (выбыло);

- о цене реализации амортизируемого имущества исходя из условий договора купли-продажи;

- о цене реализации амортизируемого имущества исходя из условий договора купли-продажи;

- о дате приобретения и дате реализации (выбытия) имущества;

- о дате передачи имущества в эксплуатацию о дате исключения из состава амортизируемого имущества по основаниям, предусмотренным в НК РФ, о дате расконсервации имущества, о дате окончания договора безвозмездного пользования, о дате завершения работ по реконструкции, о дате модернизации;

- о понесенных организацией расходах, связанных с реализацией (вы­бытием) амортизируемого имущества, а также расходах по хранению, об­служиванию и транспортировке реализованного (выбывшего) имущества.

По налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) основным эле­ментом учетной политики организации для целей налогообложения, кото­рый необходимо предусмотреть в налоговом учете основных средств, яв­ляется момент определения налоговой базы по НДС.

* 1. Единица бухгалтерского учета основных средств

Учет основных средств организации должен вестись бухгалтерией по­объектно.

Для целей бухгалтерского учетаединицей учета объектов основ­ных средств является инвентарный объект.[[1]](#footnote-1)

Инвентарным объектомпризнается объект основных средств 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 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, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс пред­мет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Пример 1[[2]](#footnote-2). Подвижной состав автомобильного транспорта (автомо­били всех марок и типов, автомобили-тягачи, трейлеры, прицепы, полу­прицепы всех видов и назначений, мотоциклы и мотороллеры) - в инвен­тарный объект по указанной группе включаются все относящиеся к нему приспособления и принадлежности. В стоимость автомобиля включается стоимость запасного колеса с покрышкой, камерой и ободной лентой, а также комплекта инструментов.

По морскому и речному флоту инвентарным объектом является каж­дое судно, включая основной и вспомогательный двигатели, электростан­цию, радиостанцию, спасательные средства, погрузочно-разгрузочные механизмы, навигационные и измерительные приборы, бортовой комплект запасных частей.

Предметы производственного, культурно-бытового и хозяйственного инвентаря и такелажа, находящиеся на судне, но не являющиеся его со­ставной частью, отвечающие требованиям отнесения объектов к основ­ным средствам, учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Если один объект состоит из нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоя­тельный инвентарный объект.

Пример2[[3]](#footnote-3). Авиационные двигатели гражданской авиации в силу того обстоятельства, что срок полезного использования указанных двигателей отличается от срока полезного использования воздушного судна, учиты­ваются как отдельные инвентарные объекты.

Капитальные вложения в земельные участки, на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), в объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) учитываются как отдельные инвентарные объекты (по видам объектов капитальных вложений).

Капитальные вложения на коренное улучшение земель, по участку, на­ходящемуся в собственности организации, учитываются в составе инвен­тарного объекта, в который осуществлены капитальные вложения

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учи­тываются арендатором как отдельный инвентарный объект, если в соот­ветствии с заключенным договором аренды, эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или не­скольких организаций, отражается каждой организацией в составе основ­ных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью ос­новных средств каждому объекту основных средств (инвентарному объекту) независимо от того, находится пи он в эксплуатации, в запасе или на консервации должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер.

Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен пу­тем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохра­няется за ним на весь период его нахождения в данной организации и ука­зывается во всех первичных документах.

В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как самостоятельные инвентарные объекты, каждой части присваивается от­дельный инвентарный номер.

Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объекта срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не рекомендуется присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года выбытия.

Объект основных средств, поступивший в организацию в соответствии с договором аренды, может учитываться арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

В НК РФ единица учета основных средств для целей налогового учетане определена.

В данном случае следует руководствоваться п. 1 статьи 11 НК РФ, согласно которому «институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законо­дательства, если иное не предусмотрено НК РФ»[[4]](#footnote-4).

Из этой нормы НК РФ вытекает, что и для цепей налогового учета еди­ницей учета основных средств должен считаться инвентарный объект, определяемый в соответствии с нормами ПБУ 6/01[[5]](#footnote-5).

1.3 Классификация основных средств

Для целей налогового учетаосновных средств должна применяться специальная «Классификация основных средств, включаемых в аморти­зационные группы», утвержденная постановлением Правительства РФ[[6]](#footnote-6). С 1 января 2002 г. для целей налогового учета организации имеют право самостоятельно определять срок полезного использования того или иного объекта основных средств руководствуясь установленной группи­ровкой амортизируемых основных средств.

Указанная классификация разработана на основе ОКОФ и может ис­пользоваться и для целей бухгалтерского учета, в частности, для опреде­ления сроков полезного использования объектов основных средств, по­ступающих в организацию.

Для целей бухгалтерского учета указанная классификация может при­меняться только к тем объектам основных средств, которые приобретены и приняты к бухгалтерскому учету после 1 января 2002 года.

С 1 января 2009 года действует новая классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Компрессоры передвижные и специальные исключены из второй группы (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно) и включены в первую группу (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно). Инструмент строительно-монтажного механизированный исключен из второй группы и включен в первую группу. Экскаваторы одноковшовые с ковшом емкостью 4 куб. м. и свыше исключены из пятой группы (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно) и включены в четвертую группу (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно). Аппараты и установки выпарные исключены из седьмой группы (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно) и включены в пятую группу (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно).

Классификация основных средств по амортизационным группам применяется для определения срока полезного использования имущества, который учитывается при исчислении налогоплательщиками налога на прибыль организаций сумм амортизации.

* 1. Движение основных средств

Процесс движения основных средств в организации состоит из трех основных стадий:

- стадии поступления основных средств в организацию;

- стадии эксплуатации основных средств в организации;

- стадии выбытия основных средств из организации.

На первой стадии производится принятие основных средств к учету на основе первичных учетных документов и их стоимостная оценка. Основными способами поступления основных средств являются:

- приобретение основных средств за плату;

- сооружение и изготовление основных средств за плату (т.е. подряд­ным способом);

- сооружение и изготовление основных средств самой организацией (т.е. хозяйственным способом);

- поступление основных средств в счет вклада в уставный (складоч­ный) капитал;

- безвозмездное получение основных средств от юридических и физи­ческих лиц;

- поступление основных средств в обмен на другое имущество и др.

На стадии эксплуатации основные средства используются в производ­ственном процессе, в результате чего изнашиваются и постепенно теряют свою стоимость. Постепенно теряемая стоимость основных средств по мере их износа переносится на себестоимость изготовленной продукции.

Возмещение износа основных средств в стоимостном выражении, за­ключающееся в постепенном переносе части стоимости основных средств на себестоимость выпускаемой продукции (в торговых организациях - на расходы на продажу) называется амортизациейосновных средств

На стадии эксплуатации основных средств может происходить восста­новление основных средств, их внутреннее перемещение в организации, переоценка основных средств и др.

Восстановление основных средств может осуществляться посредст­вом ремонта, модернизации и реконструкции

На стадии выбытия основные средства, выбывающие вследствие раз­личных причин или постоянно не используемые для производства продук­ции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие основных средств из организации может происходить в раз­личных случаях, основными из которых являются:

- списание основных средств из-за морального и физического износа,

- ликвидация основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

- продажа (реализация) основных средств;

- передача основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;

- безвозмездная передача основных средств другим юридическим и физическим лицам;

- передача основных средств в обмен на другое имущество;

- недостача и порча основных средств, выявленные при проведении инвентаризации активов и обязательств;

- передача основных средств в счет вклада по договору простою това­рищества (совместной деятельности);

- частичная ликвидация основных средств при выполнении работ по реконструкции и др.

Схематически процесс движения основных средств (далее - ОС) в ор­ганизации можно представить в следующем виде[[7]](#footnote-7):

ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ВЫБЫТИЕ ОС

ПОСТУПЛЕНИЕ ОС

ЭКСПЛУАТАЦИЯ ОС

Поступление ОС за плату Списание ОС при их

Амортизация ОС

Создание ОС в организации Переоценка ОС ликвидации

Поступление ОС в счет вкла Внутреннее перемещение ОС Продажа (реализация) ОС

да в уставный капитал

 Восстановление ОС: Безвозмездная передача

Безвозмездное получение ОС ремонт,

 реконструкция, Передача ОС в обмен на

Поступление ОС в обмен модернизация другое имущество и др.

Все операции по движению (поступление, выбытие и др.) основных средств должны оформляться первичными учетными документами, на основании которых ведется их бухгалтерский учет Правильное и свое­временное оформление операций, отражающих движение основных средств, позволяет предупредить различные ошибки и нарушения в учете.

Приказом или распоряжением по организации необходимо определить круг лиц, на которых возлагается ответственность за сохранность и пере­мещение объектов основных средств, за правильное и своевременное оформление этих операций, определить должностных лиц, которым пре­доставлено право подписи документов на приобретение, ввод в эксплуа­тацию, перемещение и списание основных средств.

Глава II. Документационное оформление движения основных средств

2.1 Требования к первичным учетным документам по учету основных средств

Для целей налогового учетаосновных средств организации могут использовать информацию, содержащуюся в первичных учетных докумен­тах и регистрах бухгалтерского учета.

Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно ин­формации организация вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо весы самостоятельные реги­стры налогового учета.

Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для организаций обязательные формы документов налогового учета.

В общем случае подтверждением данных налогового учета являются[[8]](#footnote-8):

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

- аналитические регистры налогового учета;

- расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета в обязательном по­рядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;

- период (дату) составления.

-измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денеж­ном выражении;

- наименование хозяйственных операций;

- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систе­матизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бу­мажных носителях, в электронном виде и/или на любых машинных носи­телях.

При этом формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются организацией самостоятельно и устанавли­ваются приложениями к учетной политике организации для целей налого­обложения.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налого­вого учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обос­новано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправ­ление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Для целей налогового учета основных средств регистры аналитического учета должны содержать информацию[[9]](#footnote-9):

- о первоначальной стоимости основных средств;

- об изменениях первоначальной стоимости основных средств при до­стройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации;

- о принятых организацией сроках полезного использования основных средств;

- о способах начисления и сумме начисленной амортизации по аморти­зируемым основным средствам за период с даты начала начисления амортизации до конца месяца, в котором такое имущество реализовано (выбыло);

- о цене реализации основных средств исходя из условий договора ку­пли - продажи;

- о дате приобретения и дате реализации (выбытия) основных средств;

- о дате передачи основных средств в эксплуатацию, о дате их исклю­чения из состава амортизируемого имущества, о дате завершения работ по реконструкции, о дате модернизации;

- о понесенных организацией расходах, связанных с реализацией (вы­бытием) основных средств, э также расходах по их хранению, обслужива­нию и транспортировке.

В перечисленных выше унифицированных формах первичной учетной документации (№ ОС-1 - № ОС -16) содержится почти вся информация необходимая для целей налогового учета основных средств.

Недостающую для целей налогового учета информацию организации могут указывать в унифицированных формах первичных учетных доку­ментов по учету основных средств путем введения дополнительных рек­визитов. К такой информации может относиться сумма начисленной амор­тизации основных средств для цепей налогообложения, отличающаяся от суммы амортизации, исчисляемой дли целей бухгалтерского учета и др.

2.2 Документы по учету поступления основных средств

Для оформления документации на поступающие основные средства приказом (распоряжением) руководителя организации должна быть соз­дана приемочная комиссия в составе соответствующих должностных лиц, в том числе главного бухгалтера, и лиц, на которых предусматривается возложение ответственности за сохранность посту лающих основных средств.

Учет поступления основных средств ведется в разрезе перечисленных ранее классификационных групп и инвентарных объектов.

По мере приобретения создания или иного поступления объектов ос­новных средств и окончания работ по доведению их до состояния, в кото­ром они пригодны к использованию, а запланированных целях основные средства должны приниматься к бухгалтерскому учету на основании сле­дующих унифицированных форм первичной учетной документации:

- акта о приеме-передачеобъекта основных средств(кроме зданий, сооружений)по форме № ОС-1 (применяется для отдельного объекта основных средств, не относящегося к зданию и сооружению);

- акта о приеме-передаче здания (сооружения)по форме № ОС-1а (применяется только для зданий и сооружений);

- акта оприёме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-16 (применяется для групп объектов основных средств, не относящихся к зданиям и сооружениям)

Акт формы № ОС-16, как правило, применяется для оформления при­емки группы основных средств, поступивших в одном календарном меся­це, являющихся однотипными и имеющими одинаковую стоимость.

Все эти акты составляются комиссией в количестве не менее двух эк­земпляров утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и заверяются печатями указанных организаций.

Подписи руководителей этих организации и оттиски печатей приводятся в верхней части первых страниц всех трех актов о приеме-передаче.

Один из экземпляров утвержденных актов вместе с подтверждающей документацией передается в бухгалтерскую службу организации. На осно­вании этих актов бухгалтерия организации-получателя принимает объекты основных средств к учёту. Вторые экземпляры актов передаются органи­зации-сдатчику объектов основных средств.

Указанные акты применяются для включения объектов в состав основ­ных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при их выбытии из состава основных средств.

При поступлении объектов основных средств в организацию данные акты оформляются:

- для объектов, не требующих монтажа;

 - в момент приобретения;

- для объектов, требующих монтажа;

- после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию.

- поступивших по договорам купли-продажи, в результате мены иму­щества, дарения (безвозмездно) изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке.

Исключением является случаи, когда прием-передача объектов ос­новных средств и ввод их в эксплуатацию должны оформляться в соот­ветствии с действующим законодательством в особом порядке.

Например, при приобретении объектов недвижимости или транспорт­ных средств в установленных законодательством случаях помимо актов о приеме-передаче объектов основных средств необходимы и иные документы, в частности документы, подтверждающие государственную реги­страцию объектов недвижимости и транспортных средств.

До представления свидетельства о государственной регистрации объ­екты недвижимости не подлежат принятию к бухгалтерскому учету и оста­ются в составе незавершенных капитальных вложений.

Установлено, что к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами о приеме-передаче основных средств и иными документами (включая документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях) затраты на приобретение зданий, оборудования, транспортных средств и иных материальных объектов длительного пользования.

Все три типа актов должны подписываться всеми членами комиссии с указанием их должностей и расшифровок подписей, лицами, сдавшими и принявшими основные средства с указанием их должностей, расшифро­вок: подписей, а также главным бухгалтером организации-получателя ос­новных средств с указанием расшифровки его подписи.

На основании оформленных актов (формы № ОС-1, №ОС-1а, № ОС-16), передаваемых в бухгалтерию организации-получателя бухгалтерия открывает на поступивший объект основных средств инвентарную карточ­ку (книгу) установленной формы, о чем делает отметки в актах путем ука­зания номера открытого документа и даты его составления.

Акты передаются в бухгалтерию с приложенной технической докумен­тацией на объект основных средств. Отметке бухгалтерии об открытии инвентарной карточки (книги) на объект основных средств заверяется подписью главного бухгалтера с указанием расшифровки его подписи.

Помимо актов о приеме передаче основанием для принятия объектов основных средств к учету служат расчетные и сопроводительные документы, подтверждающие их поступление в организацию[[10]](#footnote-10):

-счет и счет-фактура поставщика на поступивший объект основных средств;

- документы (счета, счета-фактуры и др.). подтверждающие расходы связанные с поступлением объекта основных средств и приведением его в состояние, пригодное для использования;

- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате объекта основных средств и всех расходов, связанных с его приобретением;

- договор о приобретении объекта основных средств (при приобретении объекта за плату);

- договор с подрядной организацией (при строительстве объекта основных средств подрядным способом);

- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате расходов, связанных со строительством объекта основных средств:

- документы (расчетно-платежные ведомости, счета, счета-фактуры на материалы и т. д.), подтверждающие материальные и иные расходы, связанные с созданием объекта основных средств (при строительстве объекта основных средств хозяйственным способом, т е силами самой организации);

- решение общего собрания учредителей и учредительный договор, в которых отражается денежная оценка объекта основных средств, вносимого учредителем в счет вклада в уставный капитал организации (при поступлении объекта основных средств в счет вклада в уставный капитал организации);

- акт независимого оценщика об оценке объекта основных средств, вносимого в уставный капитал организации (при необходимости);

- договор дарения и письменное сообщение (авизо) организации о принятии к учету безвозмездно полученного объекта основных средств (при безвозмездном получении объекта основных средств);

- договор мены (при поступлении объекта основных средств в обмен на другое имущество) и др.

2.3 Документы по оформлению основных средств и документы по учету внутреннего перемещения основных средств

На каждый инвентарный объект должна открываться инвентарная карточка установленной формы. При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету должны открываться:

- на каждый объект - инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6;

-на группу объектов - инвентарная карточка группового учета объектов основных средств по форме № ОС-6а;

- для объектов основных средств малых предприятий – инвентарная книга учета объектов основных средств по форме № ОС-6б.

Инвентарные карточки составляются в одном экземпляре бухгалтером на основании документов на зачисление объекта и находятся в бухгалтерии. Инвентарные карточки являются основным регистром аналитического учета объектов основных средств.

Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации,
включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов.

Записи в инвентарных карточках (инвентарной книге) производятся на
основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-16) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов - изготовителей и др.).

В инвентарных карточках (инвентарной книге) должны быть приведены основные данные по объекту основных средств: срок полезного использования; способ начисления амортизации и т.п.

В организациях, не относящихся к малым предприятиям, в инвентарной карточке формы № ОС-6 отражаются данные из актов о приеме-передаче форм № ОС-1 и ОС-1б, а в инвентарной карточке формы № ОС-6а - данные из акта о приеме-передаче формы № ОС-1б.

Перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями организации оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

Накладная формы № ОС-2 применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другое структурное подразделение. Накладная формы № ОС-2 выписывается передающей стороной (подразделением-сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объекта (объектов) основных средств сдатчика, третий экземпляр передается подразделению-получателю.

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарные карточки (книгу) учета объектов основных средств, которые помещаются в картотеку по новому местонахождению.

 Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N8 ОС-6, № ОС-6а, № ОС-6,). и отражаются, например, а форме № ОС-6 в разделе 4 «Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств». В соответствующих графах формы №ОС-6 указываются наименование документа (накладной), его дата и номер, а также другие необходимые данные (наименование структурного подразделения, остаточная стоимость передаваемого объекта основных средств, фамилия и инициалы лица, ответственного за хранение объекта основных средств).

 Инвентарные карточки (книга) учета на перемещенные объекты основных средств помещаются в картотеку по новому местонахождению.

Техническая документация, относящаяся к передаваемому инвентарному объекту, может передаваться по месту эксплуатации объекта с соответствующей отметкой в инвентарной карточке

В заголовочной части формы накладной указываются наименование и код ОКПО организации, а также наименования структурных подразделений и их коды (если в организации применяется классификатор структурных подразделений с их кодами).

При отсутствии классификатора структурных подразделений с их кодами в соответствующих графах накладной ставятся прочерки.

В накладной указываются присвоенный ей номер и дата его составления в формате «ДД. ММ. ГГГГ».

В форме № ОС-2 указываются наименование передаваемого объекта основных средств, дата его приобретения и инвентарный номер, взятые из инвентарной карточки объекта основных средств. Кроме того, в накладной указывается количество передаваемых объектов основных средств, стоимость единицы (одного объекта) и общая стоимость передаваемых объектов в графе 7 «Всего».

Накладная формы №0С-2 подписывается лицами, сдавшими и принявшими основные средства с указанием их должностей, расшифровок подписей и табельных номеров, а также главным бухгалтером организации с указанием расшифровки его подписи.

Заполненная форма накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (№ ОС-2) представлена на следующих двух страницах. Заполнение формы произведено на примере персонального компьютера, приведенного ранее в формах № ОС-1 и № ОС-6.

2.4 Документы по учету выбытия основных средств

Выбытие основных средств в результате продажи или передачи сторонним организациям оформляется актом (по форме № ОС-1, № ОС-1а
или № ОС-1б), на основании которого в бухгалтерии организации делается соответствующая запись в инвентарной карточке (книге) учета объектов основных средств (формы № ОС-6, № ОС-6а или № ОС-6б).

При списании объектов основных средств из-за их непригодности к
дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности их
восстановления требуется оформление других первичных учетных документов.

Для оформления документации на списание объектов основных средств в организации приказом руководителя создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители инспекций, на которые в соответствии с законодательством возложены функции регистрации и надзора на отдельные виды имущества.

Принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание объекта основных средств с указанием данных, характеризующих объект основных средств (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации, проведенные переоценки, ремонты, причины выбытия с их обоснованием, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов).

Для оформления списания объектов основных средств комиссия использует следующие акты:

- для объекта основных средств - акт о списании объекта основных (кроме автотранспортных средств) по форме № ОС-4;

- для автотранспортных средств - акт о списании автотранспортных средств по форме № 0С-4а;

- для групп объектов основных средств - акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) по форме № ОС-4б.

Акты должны содержать год изготовления или постройки объекта, дату поступления в организацию, дату ввода в эксплуатацию, первоначальную стоимость объекта (для переоцененных объектов - восстановительную стоимость), сумму начисленной амортизации, количество проведенных капитальных ремонтов, причины списания и возможность использования отдельных узлов и деталей списываемого объекта

При списании автотранспортных средств дополнительно указываются пробег автомобиля и техническая характеристика агрегатов и деталей автомобиля и возможности дальнейшего их использования

Данные акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии и утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания

При списании зданий или сооружений дополнительно к форме № ОС-4 составляется акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений по форме № М-35.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом формы № ОС-4а передается акт об аварии, с указанием причин, вызвавших аварию, если она имела место, а также документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел РФ (ГИБДД).

Соответствующие записи о списании объекта основных средств производятся в документе, открываемом по месту его нахождения 6 частности, бухгалтерия организации делает соответствующие записи в инвентарные карточки (книгу) учета объектов основных средств (формы № ОС-6, №ОС-6а или № ОС-6б), например, проставляется дата списания объекта основных средств с учета. Кроме того, в разделе 4 формы №ОС-6 указываются сведения о выбытии объекта основных средств, в частности, в графе 1 указываются номер и дата акта о списании объекта основных средств.

Инвентарные карточки на объекты основных средств, списанных с бухгалтерского учета в течение отчетного месяца, хранятся до конца месяца обособленно от инвентарных карточек других объектов основных средств. Затем они хранятся в общем порядке в течение срока, определяемого руководителем организации.

Ликвидация отдельных частей, входящих в состав объекта, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как самостоятельные инвентарные объекты, оформляется в порядке, изложенном выше.

В заголовочной части всех трех форм указываются наименование организации и присвоенный ему код ОКПО, наименование и код структурного подразделения, ответственные лица, дата списания объекта основных средств с бухгалтерского учета и другие реквизиты.

Результаты списания или выручка от продажи объекта основных средств, а также отметка о том, что списание объекта отражено в его инвентарной карточке подтверждаются подписью главного бухгалтера.

В конце акта формы № ОС-4а в том же порядке, что и для формы №ОС-4 отражаются результаты списания или выручка от продажи автотранспортного средства, делается отметка о том, что списание объекта отражено в его инвентарной карточке и все подтверждаются подписью главного бухгалтера организации.

Порядок заполнения основных реквизитов акта формы №ОС-4б аналогичен порядку заполнения реквизитов формы № ОС-4 и поэтому подробно не рассматривается. Единственным отличием является тот факт, что в этом акте отражается списание не одного объекта основных средств, а группы объектов основных средств. Соответствующие данные для заполнения реквизитов формы № ОС-46 должны перекоситься из инвентарной карточки формы № ОС-6а.

Помимо актов о списании объектов основных средств основанием для их списания с бухгалтерского баланса служат также расчетные и иные документы, подтверждающие списание объектов основных средств, аналогичные перечисленным ранее.

Например, при продаже основных средств необходимо наличие следующих документов:

- счет-фактура на проданный объект основных средств;

- документы (счета и счета-фактуры), подтверждающие расходы, связанные с продажей основных средств (транспортировка и др.);

- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате указанных выше расходов.

При безвозмездной передаче объектов основных средств необходимо
также наличие договора дарения и письменного сообщения (авизо) принимающей организации о принятии к бухгалтерскому учету переданного
им объекта и т.д.

Безвозмездная передача объектов основных средств, осуществляемая
по договору дарения, и передача организацией объектов основных средств в собственность другого юридического или физического лица в обмен на другой товар, совершаемая по договору мены, оформляется актами по формам № ОС-1, № ОС-1а или № ОС-1б.

На основании актов бухгалтерская служба организации производит соответствующую запись в инвентарной карточке переданного объекта и
прилагает указанную карточку к этим актам. Об изъятии карточки на выбывший объект делается отметка в документе, открываемом по местонахождению объекта (инвентарной книге).

Списание стоимости указанных объектов основных средств производится на основании прилагаемых к актам договора дарения и письменного
сообщения (авизо) принимающей организации о принятии к бухгалтерскому учету этого объекта или договора мены.

Возврат арендуемого объекта основных средств арендодателю
оформляется актом по форме № ОС-1, № ОС-1а или № ОС-16, на основании которого бухгалтерская служба арендатора снимает возвращенный
объект с забалансового учета.

Все операции, связанные с движением объектов основных средств, отражаются непосредственно в регистрах бухгалтерского учета.

Глава III. Учет амортизации основных средств

3.1 Учет амортизации основных средств для целей налогового учета

Для целей налогового учета объекты основных средств относятся к амортизируемому имуществу, стоимость которого повышается путем начисления амортизации, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ.

Не признается амортизируемым имуществом и не подлежит амортизации имущество со сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 20 000 рублей.

К амортизируемому имуществу не относятся, соответственно, не подлежат амортизации[[11]](#footnote-11):

- объекты незавершенного капитального строительства;

- ценные бумаги;

-финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты);

- имущество бюджетных организаций, за исключением имущества,
приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности;

- имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;

- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования (за исключением имущества, полученного организацией при приватизации);

- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты;

- продуктивный скот, буйволы, волы, яки, олени, другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота);

- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства;

- имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивши в соответствии с подпунктами 14, 19, 22, 23 и 30 п. 1 ст. 251 НК РФ, а также имущество, указанное в подпункте 6 и 7 п. 1 ст. 251 НК РФ.

К имуществу, указанному в последнем пункте, относятся:

1. имущество, полученное налогоплательщиком в рамках целевого финансирования[[12]](#footnote-12);
2. полученные сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративные и иные объекты сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет средств бюджетов всех уровней[[13]](#footnote-13);
3. имущество, безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности[[14]](#footnote-14);
4. основные средства, полученные организациями, входящими в структуру Российской оборонной спортивно-технической организации (РОСТО) (при передаче их между двумя и более организациями, входящими структуру РОСТО), использованных на подготовку граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта соответствии с законодательством РФ[[15]](#footnote-15);
5. имущество (работы, услуги), полученное медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование, за счет резерва финансирования предупредительных мероприятий, используемого в установленном порядке;
6. имущество, полученное в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) РФ и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) РФ»[[16]](#footnote-16);
7. основные средства, безвозмездно полученные в соответствии с международными договорами РФ, а также в соответствии с законодательством РФ атомными станциями для повышения их безопасности, используемых для производственных целей[[17]](#footnote-17).

Помимо указанного выше имущества, в ряде случаев из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства[[18]](#footnote-18):

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Начисление амортизации по указанным основным средствам прекращается, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача объекта основных средств в безвозмездное пользование или было принято решение о его консервации, реконструкции или модернизации; при окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств организации, а также при расконсервации или окончании реконструкции основных средств амортизация по ним начисляется в порядке, действовавшем до этого момента; амортизация по таким объектам начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств, окончание их реконструкции или расконсервации; при расконсервации объекта основных средств срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации[[19]](#footnote-19).

Для целей налогового учета начисление амортизации в отношении
объекта основных средств должно осуществляться в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока
полезного использования.

Амортизация должна начисляться отдельно по каждому объекту основных средств.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию[[20]](#footnote-20).

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается
1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное
писание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из
состава амортизируемого имущества организации по любым основаниям.

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта основных средств и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ[[21]](#footnote-21).

Классификация основных средств разработана на основе Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ).

Постановлением предусмотрено, что указанная классификация основных средств может использоваться и для целей бухгалтерского учета.

Однако ее применение для целей бухгалтерского учета возможно
только применительно к основным средствам, приобретенным и принятым
к учету после 1 января 2002 года.

Амортизируемые основные средства объединены в 10-ти амортизационных группах в соответствии со сроками их полезного использования[[22]](#footnote-22):

1. всё недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 до 2 лет включительно;
2. имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
3. свыше 3 до 5 лет включительно;
4. свыше 5 до 7 лет включительно;
5. свыше 7 до 10 лет включительно;
6. свыше 10 до 15 лет включительно;
7. свыше 15 до 20 лет включительно;
8. свыше 20 до 25 лет включительно;
9. свыше 25 до 30 лет включительно;
10. свыше 30 лет.

Организации должны самостоятельно определять срок полезного и
пользования того или иного объекта основных средств, руководствуясь
установленной группировкой амортизируемой основных средств. Определенный организацией срок полезного использования объект основных средств должен находиться в пределах, установленных для соответствующей амортизационной группы.

НК РФ не содержит указаний по порядку определения конкретного срока полезного использования в пределах установленного интервала для
той или иной амортизационной группы, а также не требует от организации
никаких обоснований выбранного срока полезного использования.

Вышесказанное подтверждается Методическими рекомендациями по
налогу на прибыль, в которых уточнено, что дополнительного обоснования
выбора того или иного конкретного срока эксплуатации, принятого для
объекта в рамках установленных амортизационной группой сроков, не
требуется.

Лишь в одном случае, а именно, если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то организация устанавливает срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями. В этом случае применение организацией в целях исчисления амортизации сроков, установленных самостоятельно, законодательством о налогах и сборах не предусматривается.

Номера выбранных организацией амортизационных групп и установленные сроки полезного использования объектов основных средств должны указываться в инвентарных карточках.

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования[[23]](#footnote-23). При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, организация при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

В целях налогового учета предусмотрено использование одного из следующих методов начисления амортизации объектов основных средств: линейного метода и нелинейного метода.

При применении линейного метода с 1 января 2009 года также, как и раньше амортизационные начисляется по каждому объекты основных средств, а применение нелинейного метода устанавливается учетной политикой для целей налогообложения. Начисление амортизации производится не по каждому объекту основных средств, а по каждой амортизационной группе. На первое число налогового периода, с начала которого установлено применение нелинейного метода определяется суммарный баланс. Он рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизации имущества, отнесенных к данной амортизационной группе. Для определения суммарного баланса за основу берется остаточная стоимость объектов амортизационного имущества на первое число налогового периода, с начала которого установлено применение нелинейного метода. При определении остаточной стоимости во внимание принимается срок полезного использования объектов основных средств, установленный при введении данных объектов в эксплуатацию.

Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода начисления амортизации норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле: k=1/n\*100%

где k - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах (без учета сокращения (увеличения) срока в соответствии с абзацем вторым пункта 13 статьи 258 настоящего Кодекса).

При применении нелинейного метода начисления амортизации суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) ежемесячно уменьшается на суммы начисленной по этой группе (подгруппе) амортизации.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации, установленных настоящей статьей, по следующей формуле: А=В\*k/100

где A - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

B - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

k - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Пример 3. Организацией в январе 2008 года введено в эксплуатацию 2 персональных компьютера. Первоначальная стоимость – 54 000 и 36 000 рублей. Данные объекты включены в состав второй группы амортизационного имущества. Налогоплательщик в учетной политике для целей налогообложения установил линейный метод начисления амортизации и определил срок полезного использования, равный трем годам (36 месяцев). Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором амортизационное имущество вводится в эксплуатацию. В течение февраля-декабря 2008 года будет начислена амортизация:

1/n\*100% = 1/36 мес\*100% = 2,78% - норма амортизации за год

54 000 рублей\*2,78%\*11 мес = 16 500 рублей – начислена амортизация за год по первому ПК

36 000 рублей\*2,78%\*11 мес = 11 000 рублей – начислена амортизация за год по второму ПК

54 000 рублей – 16 500 рублей = 37 500 рублей – остаточная стоимость первого ПК

36 000 рублей – 11 000 рублей = 25 000 рублей – остаточная стоимость второго ПК

37 500рублей + 25 000 рублей = 62 500 рублей – суммарный баланс второй группы амортизационного имущества на 1 января 2009 года.

С 1 января 2009 года в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация переходит на нелинейный метод начисления по этим объектам.

Если раньше выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации не мог быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объектам амортизационного имущества, то с 1 января 2009 года в соответствии с пунктом 1 статьи 259 НК РФ сначала очередного налогового периода допускаются изменения метода начисления амортизации.

Статьей 6 ФЗ №158 от 22.07.2008 г. Установлено, что налогоплательщики в срок до 1.01.2009 г. Должны определить в учетной политике для целей налогообложения метод начисления амортизации, который будет применяться ими с 1 января 2009 г.

Таким образом, по объектам основных средств, приобретенным (созданным) организациями до 1.01.2009 г., может быть осуществлен переход с линейного метода на нелинейный, и наоборот. Для этого на основании положения ст.322 НК РФ «Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества» определяется остаточная стоимость основных средств, по которым будет применяться метод начисления амортизации. Порядок перехода с одного метода на другой отражен в ст. 322 НК РФ в новой редакции.

Пример 4. Организация в январе 2008 года ввела в эксплуатацию персональный компьютер первоначальной стоимостью 54 000 рублей, который введен в состав второй амортизационной группы амортизируемого имущества. Учетной политикой для целей налогообложения установлен линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования – 3 года (36 месяцев). С 1 января 2009 года организация перешла на нелинейный метод начисления амортизации. К этому времени амортизация по ПК начислялась 11 месяцев. С 1 января 2009 года оставшийся срок полезного использования составит: 36 – 11 = 25 месяцев.

По истечении 25 месяцев ПК исключен из состава амортизационной группы. К этому времени остаточная стоимость ПК составила 3 748 рублей, которая входит в расчет суммарного баланса амортизационной группы. начисление амортизации будет продолжаться, исходя из суммарного баланса.

Таким образом, если организация-налогоплательщик исходя из своей учетной политики переходит с линейного метода на нелинейный, она должна выполнить следующие действия:

- определить остаточную стоимость объектов на первое число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации;

- включать объекты в состав амортизационных групп (подгрупп) исходя из срока полезного использования этих объектов, установленного при введении их в эксплуатацию;

- определять суммарный баланс амортизационных групп исходя их остаточной стоимости объектов.

Если организация-налогоплательщик, исходя из своей учетной политики переходит от нелинейного метода на линейный, то она должна выполнить следующие действия:

- определить остаточную стоимость объектов на первое число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения, установлено применение линейного метода начисления амортизации;

- установить норму амортизации для каждого объекта амортизируемого имущества.

На основании п. 1 ст.259 НК РФ налогоплательщик вправе переходить с нелинейного метода на линейный не чаще 1 раза в 5 лет.

3.2 Учет разниц, возникающих при использовании разных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете

До 1 января 1998 года существовал только один способ начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств - линейный.

Данный способ применялся и в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.

Нормы амортизационных отчислений по данному способу определялись в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от
22.10.1990 г. № 1072 «Единые нормы амортизационных отчислений на
полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
(далее - Единые нормы).

С 1 января 1998 года после введения в действие Положения по бухгалтерскому учету основных средств было разрешено для целей бухгалтерского учета применять любой из рассмотренных выше четырех способов начисления амортизации.

Однако в целях налогообложения прибыли к учету принимались суммы амортизационных отчислений, исчисленные только лишь линейным способом по Единым нормам.

С 1 января 2002 года с введением в действие главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ механизм начисления амортизации основных
средств и его учета для целей налогообложения значительно изменился.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам,
приобретенным после 1 января 2002 года, использовавшиеся до этого
времени Единые нормы больше не применимы. Эти нормы могут применяться только для целей бухгалтерского учета и только по тем основным
средствам, которые были приобретены до 1 января 2002 года.

Единственным способом, обеспечивающим одинаковый порядок начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, является линейный способ.

Только при использовании линейного способа возможно совпадение сумм амортизационных отчислений, в одинаковом порядке учитываемых для целей бухгалтерского и налогового учета

При прочих равных условиях такое совпадение возможно при одновременном выполнении ряда условий.

В частности, должны совпадать в бухгалтерском и налоговом учете:

- первоначальная стоимость объекта основных средств:

- срок полезного использования объекта основных средств:

- момент начала начисления амортизации объекта.

Например, если при приобретении объекта основных средств за плату возникают суммовые разницы, то бухгалтерском учете они включаются в его первоначальную стоимость.

Для целей налогового учета суммовые разницы, возникающие при оплате объекта основных средств в сумме, эквивалентной сумме в соответствующей иностранной валюте, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются.

Таким образом, в налоговом учете приобретенный объект основных средств будет иметь первоначальную стоимость, отличающуюся от первоначальной стоимости объекта, сформированной в бухгалтерском учете.

Соответственно, суммы амортизации по таким объектам основных
средств, начисленные для целей бухгалтерского и налогового учета, будут
различаться.

Невыполнение указанных выше условий, а также применение различных способов (методов) начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета будут приводить к возникновению разницы между
бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного (налогового) периода.

Данное обстоятельство влечет за собой необходимость применения
норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на
прибыль» ПБУ 18/02.

Применение разных способов расчета амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета приводит к возникновению вычитаемых или налогооблагаемых временных разниц, учитываемых при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) на основе данных бухгалтерского учета[[24]](#footnote-24).

В случае, когда расход на амортизацию, учтенный в целях бухгалтерского учета, превышает расход на амортизацию, принимаемый к учету в
целях налогообложения прибыли, возникает вычитаемая временная разница.

В обратном случае, когда расход на амортизацию, учтенный в целях бухгалтерского учета, меньше величины расхода на амортизацию, принимаемого к учету в целях налогообложения прибыли, возникает налогооблагаемая временная разница.

Вычитаемая временная разница является источником образования отложенного налогового актива, который должен уменьшить сумму налога
на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или
в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив (ОНА) определяется как произведение вычитаемой временной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

В бухгалтерском учете отложенный налоговый актив отражается по
дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с
кредитом счета 68 «Расчеты го налогам и сборам. Налогооблагаемая временная разница является источником образования отложенного налогового обязательства, которое должно увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) определяется как произведение налогооблагаемой временной разницы, возникшей в отчетном
периоде, на ставку налога на прибыль.

В бухгалтерском учете отложенное налоговое обязательство отражается по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-3 «Расчеты по налогу на прибыль»).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются при формировании текущего налога на прибыль (ТНП),
признаваемого в соответствии с ПБУ 18/02 налогом на прибыль для целей
налогообложения.

3.3 Налоговый учет доходов и расходов при выбытии основных средств

Для целей налогового учета доходы и расходы при выбытии основных средств учитываются в следующем порядке:

1) доходы от реализации (продажи) основных средств учитываются для целей налогообложения как доходы от реализации[[25]](#footnote-25);

2) остаточная стоимость амортизируемых основных средств и расходы, связанные с их реализацией учитываются для целей налогообложения как расходы, связанные с реализацией (продажей) амортизируемого имущества[[26]](#footnote-26);

3) убыток от реализации (продажи) основных средств учитывается для целей налогообложения и включается в состав прочих расходов, связанных с реализацией, в порядке, установленном[[27]](#footnote-27);

4) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основным
средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, отнесены к внереализационным расходам, полностью учитываемым для цепей налогообложения[[28]](#footnote-28);

5) расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и
иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества) и другие аналогичные работы также отнесены к внереализационным расходам, полностью учитываемым
для целей налогообложения[[29]](#footnote-29);

6) доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации объектов основных средств отнесены к внереализационным доходам, учитываемым для целей налогообложения[[30]](#footnote-30);

7) расходы организации в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, вклада в простое товарищество отнесены к рас-
ходам, не учитываемым в целях налогообложения[[31]](#footnote-31);

8) расходы организации в виде стоимости безвозмездно переданного
имущества и расходов, связанных с такой передачей, отнесены к расходам, не учитываемым в целях налогообложения[[32]](#footnote-32) (ст. 270 п. 16 НК РФ);

9) потери (в том числе основных средств) от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций отнесены к внереализационным расходам, учитываемым для целей налогообложения[[33]](#footnote-33).

Для правильного применения указанного выше порядка учета доходов и расходов при выбытии основных средств необходимо обратить особое внимание на достоверное отражение в учете факта списания остаточной стоимости выбывающего основного средства в случаях, когда амортизация по нему не была начислена полностью (далее - недоамортизированная остаточная стоимость).

В соответствии нормами главы 25 НК РФ недоамортизированная остаточная стоимость основных средств может быть учтена в качестве расходов, учитываемых в целях налогообложения, при их реализации (продаже)
на возмездной и безвозмездной основе, а также при их списании в результате ликвидации или в связи с чрезвычайными обстоятельствами.

В остальных случаях выбытия основных средств их недоамортизированная остаточная стоимость не относится к расходам, учитываемым в целях налогообложения.

Для целей бухгалтерского учета при ликвидации объектов основных средств, их реализации на возмездной или безвозмездной основе недоамортизированная остаточная стоимость этих объектов списывается с баланса организации.

При передаче объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал или в простое товарищество недоамортизированная остаточная стоимость этих объектов не списывается с баланса организации, а переходит из категории вложений во внеоборотные активы в категорию финансовых вложений.

При осуществлении операций, связанных с выбытием основных
средств немаловажную роль играет правильный учет НДС.

Налогообложение операций, связанных с выбытием объектов основных средств, зависит от способов приобретения и способов выбытия объектов основных средств.

Например, при реализации (продаже) основных средств налоговая база определяется как стоимость указанных основных средств, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, и без включения налога на добавленную стоимость[[34]](#footnote-34).

При реализации объекта основных средств, в стоимости которого при поступлении в организацию был учтен НДС. Налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого объекта, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом НДС и стоимостью реализуемого объекта (остаточной стоимостью с учетом переоценок)[[35]](#footnote-35).

Порядок исчисления НДС применяется при реализации следующего
имущества[[36]](#footnote-36):

- имущество (основные средства), приобретаемое за счет средств целевого бюджетного финансирования и оплачиваемое с учетом НДС, который вычету не подлежит, а покрывается за счет соответствующего источника;

- безвозмездно полученное имущество, учитываемое организацией пм
стоимости, включающей суммы НДС, уплаченные передающей стороной;

- приобретенное имущество, используемое при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ;

- основные средства, учитываемые на балансе организации с учетом НДС;

- служебные легковые автомобили и микроавтобусы, приобретенные до 1 января 2001 года и числящиеся на балансе организации с учетом НДС.

При реализации основных средств, ранее принятых к учету по стоимости с учетом уплаченного НДС, налогообложение производится по расчетной налоговой ставке. Расчетная налоговая ставка НДС определяет как процентное отношение налоговой ставки 18%, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (т.е. по налоговой ставке 18%/118%).

Вместе с тем в случав, если при приобретении основных средств в их стоимость не был включен НДС (поскольку он отсутствовал в покупной цене по причине освобождения от НДС продавца), то НДС при их реализации исчисляется со всей продажной цены основных средств.

Глава 21 НК РФ не определяет налоговую базу при реализации имущества (в том числе основных средств) по рыночной цене, которая ниже остаточной стоимости основных средств.

Налог считается установленным лишь, в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, а также порядок и сроки его уплаты[[37]](#footnote-37).

С учетом изложенного и принимая во внимание, что при реализации
основных средств по цене ниже их остаточной стоимости налоговая база для исчисления НДС законодательством не определена, у организации не возникает объекта обложения налогом на добавленную стоимость.

Так как операции по передаче объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал другой организации или по договору простого товарищества не признаются объектом налогообложения, то суммы НДС, уплаченные по таким объектам, не подлежат вычету.

В соответствии с п. 3.3.3 Методических рекомендаций по НДС, если по
вносимому в установленном порядке имуществу был произведен вычет НДС, то на эти суммы НДС в налоговом периоде, в котором осуществлена передача, должен быть уменьшен вычет в части стоимости имущества, не включенной через амортизационные отчисления в расходы по производству, расходы по реализации товаров (работ, услуг) или внереализационные расходы, учитываемые при определении налога на прибыль.

Другими словами, сумма НДС, относящаяся к остаточной стоимости передаваемых основных средств, подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

Вместе с тем в случае, если при приобретении указанных основных средств в их стоимость уже была включена сумма уплаченного НДС, то при их передаче сумма НДС, приходящаяся на их остаточную стоимость, не подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

3.4 Инвентаризация основных средств и оформление её результатов

В соответствии со п.1 ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Независимо от принятой учетной политики организации проведение
инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, в библиотечных фондов - один раз в пять лет;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Проведение инвентаризации осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые должны применяться с учетом Постановления Госкомстата РФ от 18.08 1998 г. № 88, утвердившего формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации.

Методическими указаниями по инвентаризации установлены как общие правила проведения инвентаризации, так и конкретные правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств, в том числе основных средств.

Согласно Методическим указаниям по инвентаризации для проведения
инвентаризации имущества и финансовых обязательств в организации должна создаваться постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав комиссии рекомендуется включать представителей администрации, работников бухгалтерской службы, других специалистов (инженеров, экономистов, техников и т.д.). Также в нее могут входить представители службы внутреннего аудита организации и независимых аудиторских организаций.

Персональный состав инвентаризационной комиссии утверждается
приказом, постановлением или распоряжением руководителя организации, который оформляется по унифицированной форме № ИНВ-22 «ПРИКАЗ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации».

Приказ, подписанный руководителем организации, вручается председателю инвентаризационной комиссии и регистрируется в «Журнале учета
контроля и выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации» (форма № ИНВ-23).

В соответствии с п. 2.8. Методических указаний инвентаризация основных средств осуществляется инвентаризационными комиссиями при
обязательном участии материально ответственных лиц.

Инвентаризация основных средств заключается в проверке их фактического наличия в натуре по местам нахождения или эксплуатации.

В соответствии с пунктами 31-37 Методических указаний по инвентаризации до начала инвентаризации рекомендуется проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг описей и других регистров аналитического учета;

- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

- наличие документов на основные средства, сданные или принятые
организацией в аренду и на хранение.

При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление. При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

Для отражения фактического наличия основных средств в местах на-
хождения и на всех этапах их движения в организации применяется «инвентаризационная опись основных средств» по форме № ИНВ-1.

Данная опись используется для оформления данных инвентаризации
основных средств (зданий, сооружений, передаточных устройств машин и
оборудования, транспортных средств, инструмента, вычислительной техники, производственного и хозяйственного инвентаря и т.п.).

Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту
хранения ценностей и лицом, ответственным за сохранность основных средств. Один экземпляр передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, а второй - остается у материально ответственного лица или лиц. До начала инвентаризации от каждого лица или группы лиц,
отвечающих за сохранность ценностей, берется расписка. Расписка включена в заголовочную часть формы.

При выявлении объектов основных средств, которые не отражены в отчете или по которым отсутствуют характеризующие их данные, ответственные лица комиссии должны включить в инвентаризационную опись недостающие сведения и технические показатели по этим объектам.

По решению инвентаризационной комиссии эти объекты должны быть
приняты к бухгалтерскому учету.

Описи составляются отдельно по группам основных средств (производственного и непроизводственного назначения).

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности
организации.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось прямое его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера го техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения мощности и т.д. Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

 ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенных исследований по курсовой работе можно сделать следующие выводы:

 - основные средства - часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией; основной целью налогового учета является формирование порядка признания доходов и расходов и порядок определения даты реализации (выбытия) амортизируемого имущества в целях исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций;

 - формы аналитических регистров налогового учета должны содержать следующие реквизиты: наименование регистра, дата составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении, наименование хозяйственной операций, подпись и расшифровка подписи лица, ответственного за составление указанных регистров. Недостающую для целей налогового учета информацию организации могут указывать в унифицированных формах первичных документов по учету основных средств путем введения дополнительных реквизитов

 - при принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету должны открываться инвентарные карточки; прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании актов о приеме-передаче объектов основных и сопроводительных документов; выбытие основных средств в результате продажи или передачи сторонним организациям оформляется актом; для оформления документации на списание объектов основных средств в организации приказом руководителя создается комиссия, принимающая решение о списании объектов основных средств, которое оформляется в акте на списание объекта основных средств с указанием данных, характеризующих объект основных средств;

- амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей; учет амортизации основных средств ведется в целях правильного исчисления налоговой базы по налогу на прибыль; амортизируемые основные средства объединены в 10 амортизационных групп в соответствии со сроком полезного использования. Для целей налогообложения могут использоваться 2 метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «Налоговый Кодекс РФ» по состоянию на 10 февраля 2009 г. Части первая и вторая.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», принятый Государственной Думой 23 февраля 1996 г. (в редакции ФЗ от 03.11.2006 №183 ФЗ)
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств » ПБУ6/01(утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26 н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н).
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н.
8. Постановление Правительства РФ «О внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы», от 18. 11. 2006 г.
9. Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359.
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.
11. Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организации», утвержденные приказом МНС РФ от 20ю12ю200 в редакции последующих приказов.
12. Система налогового учета, рекомендуемая МНС РФ для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ.
13. Крутякова Т. Л. «Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет», Москва: Ай Си Групп, 2007- 108 стр.
14. Петров А. В. «Налоговый учет», Москва: Бератор-Паблишинг, 2008 -183 стр.
15. Тумасян Р. З. «Бухгалтерский и налоговый учет основных средств», Москва: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2004 – 380 стр.
16. Касьянова Г.Ю., Котко Е.А., Топольская Е.Б. «Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете.» Т.2. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИКК "Статус-Кво 97", 2006.
17. Касьянова Г. «Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет». изд. Информцентр XXI века. 2003г.
18. Кожинов В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств. –М.: Современный бухучет, 2007.
19. Королев Н. Основные средства: налоговый учет в бухгалтерском - «Московский бухгалтер», № 3, март 2004г. - с. 16-18
20. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет.-2-е изда-ние.М.; МЦФЭР, 2004. 416 с.
21. Санина А.И. Основные средства стоимостью до 20 000 рублей - сложные моменты - «Главбух», № 9, май 2006г.- с.15-18
1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26 н, с изменениями от 18.05.2002 № 45 н, от 12.12.2005 № 147 н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н), пункт 6 [↑](#footnote-ref-1)
2. Тумасян Р. З. «Бухгалтерский и налоговый учет основных средств». 2–е изд. Москва: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2004 г. – стр.13 [↑](#footnote-ref-2)
3. Тумасян Р. З. «Бухгалтерский и налоговый учет основных средств». 2–е изд. Москва: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2004 г. – стр.13 [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть I, Глава 1, ст.11 п.1 [↑](#footnote-ref-4)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26 н, с изменениями от 18.05.2002 № 45 н, от 12.12.2005 № 147 н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н) [↑](#footnote-ref-5)
6. Классификация основных средств РФ от 01.01.2002 №1 в ред. Постановления Правительства РФ «О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 12.09.2008 г. №676 [↑](#footnote-ref-6)
7. Тумасян Р. З. «Бухгалтерский и налоговый учет основных средств». 2–е изд. Москва: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2004 г. – стр.23 [↑](#footnote-ref-7)
8. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 313 [↑](#footnote-ref-8)
9. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст.323 [↑](#footnote-ref-9)
10. Тумасян Р. З. «Бухгалтерский и налоговый учет основных средств». 2–е изд. Москва: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2004 г. [↑](#footnote-ref-10)
11. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст.256 п. 2 [↑](#footnote-ref-11)
12. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 1 января 2009 г. Часть II, Глава 25, ст.251 п. 14 [↑](#footnote-ref-12)
13. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 1 января 2009 г. Часть II, Глава 25, ст.251 п. 19 [↑](#footnote-ref-13)
14. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 1 января 2009 г. Часть II, Глава 25, ст.251 п. 22 [↑](#footnote-ref-14)
15. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 1 января 2009 г. Часть II, Глава 25, ст.251 п. 23 [↑](#footnote-ref-15)
16. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст.251 п. 1 пп. 6 [↑](#footnote-ref-16)
17. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст.251 п. 1 пп. 7 [↑](#footnote-ref-17)
18. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст.256 п. 3 [↑](#footnote-ref-18)
19. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 322 п. 2 [↑](#footnote-ref-19)
20. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 259 п. 4 [↑](#footnote-ref-20)
21. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 258 п. 1 [↑](#footnote-ref-21)
22. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 258 п. 3 [↑](#footnote-ref-22)
23. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 258 п. 1 [↑](#footnote-ref-23)
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н), п. 11 [↑](#footnote-ref-24)
25. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 249 п. 1 [↑](#footnote-ref-25)
26. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 268 п. 1 пп. 1 [↑](#footnote-ref-26)
27. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 268 п. 3 [↑](#footnote-ref-27)
28. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 265 п. 1 пп. 8 [↑](#footnote-ref-28)
29. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 265 п. 1 пп. 8 [↑](#footnote-ref-29)
30. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 250 п. 13 [↑](#footnote-ref-30)
31. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 270 п. 1 [↑](#footnote-ref-31)
32. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 270 п. 16 [↑](#footnote-ref-32)
33. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть II, Глава 25, ст. 265 п. 2 пп. 6 [↑](#footnote-ref-33)
34. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 1 января 2009 г. Часть II, Глава 21, ст. 154 п. 1 [↑](#footnote-ref-34)
35. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 1 января 2009 г. Часть II, Глава 21, ст. 154 п. 3 [↑](#footnote-ref-35)
36. Методические рекомендации по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ п. 33.3 [↑](#footnote-ref-36)
37. Налоговый Кодекс РФ по состоянию на 10 февраля 2009 г. Часть I, Глава 2, ст. 17 п. 1 [↑](#footnote-ref-37)