

УДК 330

**НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**  
**ACCUAL OF DEPRECIATION FOR PROFIT TAX PURPOSES**

**Павлюченко Т.Н., Журкина Т.А.**, кандидаты экономических наук  
Pavlyuchenko T.N., Zhurkina T.A., Candidates of Economic Sciences  
**Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,**  
**Воронеж, Россия**  
Voronezh State Agrarian University, Voronezh, Russia

**АННОТАЦИЯ**

Одной из наиболее актуальных проблем российской экономики на сегодняшний день является структурный кризис, проявляющийся в чрезмерном устаревании основных фондов. Одним из источников применимым для воспроизводства основных средств выступает амортизация. Амортизационные методы возврата инвестиций являются эффективным средством финансового обеспечения воспроизводства основного капитала.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА**

Амортизация, бухгалтерский учет, налог на прибыль, основные средства, срок полезного использования.

В течение срока службы осуществляется упорядоченное уменьшение начальной стоимости основных средств. Это характеристика износа имущества, полностью принадлежащего организации, в денежном выражении. В учете основных средств начисление амортизации является одним из ключевых этапов.

Начисление амортизации для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со ст. 259 Налогового Кодекса РФ. Амортизируемым имуществом является имущество, итоги интеллектуальной деятельности и другие объекты интеллектуальной собственности, которые имеются у налогоплательщика на праве собственности, применяются им для извлечения дохода и стоимость которых погашают при помощи начисления амортизации.

Основные средства, как объекты амортизируемого имущества, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Согласно пункту 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Стоимость имущества распределяют по амортизационным группам в зависимости от сроков полезного использования. Срок полезного использования налогоплательщики определяют самостоятельно. При этом налогоплательщик 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 увеличился срок его полезного использования. 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.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств за отчетный год проводится каждый месяц вне зависимости от используемого метода начисления в размере 1/12 исчисленной годовой суммы. Конец и начало начисления амортизации - с первого числа месяца, который следует за месяцем ввода или наоборот выбытия основного средства. После завершения срока полезного использования основных средств амортизацию не начисляют.

В практике действующих организаций бывают случаи, когда полностью с амортизированное основное средство по решению руководства может быть модернизировано или реконструировано.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами, а к реконструкции - переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

В случае если основное средство полностью самортизировано и проведены его достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, в целях налогового учета увеличивается первоначальная стоимость такого основного средства. При этом стоимость произведенных достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения будет амортизироваться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.

Сумму начисленной амортизации отражают в бухгалтерском учете по дебету счетов учета издержек обращения или производства (кроме объектов основных средств, которые сданы в аренду) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации (счет 02 «Амортизация основных средств»).

#### БИБЛИОГРАФИЯ

1. Демина И.Д. Сравнительный анализ учета основных средств в коммерческих организациях в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» / И.Д. Демина // Международный бухгалтерский учет. 2012. №12. С. 2 - 9.
2. Журкина Т.А. Активная часть основных средств и ее анализ / Журкина Т.А., Насонова С.А., Баклашова Ю.В. // ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ НОВОГО ТЫСЯЧЕЛЕТИЯ сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2-х частях. 2016. С. 62-66.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая от 31.07.1998г. №146-ФЗ и вторая от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 05.04.2016 №102-ФЗ.) // СПС «Консультант плюс».
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н. // <http://www.consultant.ru>
5. Павлюченко Т.Н. Бухгалтерский учет замены основных средств по гарантии / Т.Н. Павлюченко // Развитие научной, творческой и инновационной деятельности молодежи материалы VII Всероссийской научно-практической заочной конференции молодых ученых. 2015. С. 307-309.
6. Павлюченко Т.Н. Изменения в учете основных средств / Т.Н. Павлюченко // Экономика России в XXI веке сборник научных трудов XII Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х томах. под редакцией Г.А. Барышевой, Л.М. Борисовой; Томский политехнический университет. 2015. С. 571-575.
7. Павлюченко Т.Н. Особенности учета основных средств, предназначенных для продажи / Т.Н. Павлюченко // Международный бухгалтерский учет. 2015. №34 (376). С. 2-9.