

Т. В. Федорова, Т. Н. Лапина

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РАМКАХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОГРАММЫ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8.2»

Бухгалтерская прикладная программа «1С: Бухгалтерия 8.2» является одной из ведущих программ для ведения бухгалтерского и налогового учёта. В ней можно проводить операции по всем разделам бухгалтерского и налогового учёта предприятий всех видов деятельности. В нашей статье мы рассмотрим налоговый учет основных средств (ОС) в рамках использования этой программы.

Ключевые слова: основное средство, 1С:Бухгалтерия 8.2, поступления ОС, принятие к учету ОС, модернизация ОС, начисление амортизации ОС, выбытие ОС.

UDC 657.44:657.42:004.4

T. V. Fedorova, T.N. Lapina

TAX ACCOUNTING OF THE BASIC FUNDS WITHIN THE PROGRAM USE «1S:BOOKKEEPING 8.2»

The applied accounting program «1S: Bookkeeping 8.2» is one of the leading programs for bookkeeping and tax accounting. It is possible to perform operations on all sections of the bookkeeping and tax accounting of the enterprises of all kinds of activity using this program. In our article we will consider tax accounting of the basic funds (OS) within this program use.

Keywords: basic funds, «1S: Bookkeeping 8.2», OS receipts, acceptance of OS to accounting, OS modernization, amortization charge of OS, OS leaving.

Основное средство – это совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в течение длительного периода. В их составе: здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование и транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и репродуктивный скот, иные объект

Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией со сроком полезного использования более 12 и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. (в ред. Федеральных законов от 25.04.2011).

В Программе «1С:Бухгалтерия 8.2» организован налоговый учет в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В налоговом учете основные средства отражаются на счетах: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности. Налоговые проводки могут совпадать и не совпадать с бухгалтерскими проводками из-за существенных различий в нормативных требованиях.

Для решения этой задачи используется «специальный» план счетов налогового учета, структура и организация аналитического учета в котором приближены к бухгалтерскому плану счетов. «Специальный» план счетов налогового учета не предусмотрен нормативными документами и является частью методики ведения учета фирмы «1С» (рис. 1).

Особенности плана счетов налогового учета по сравнению с планом счетов бухгалтерского учета состоят в следующем:

- все счета налогового учета являются забалансовыми, то есть в налоговом учете могут быть проводки без корреспонденции счетов, хотя в большинстве случаев все же используется корреспонденция;
- в плане счетов налогового учета практически все счета расчетов (с поставщиками, покупателями и т.д.) заменяет счет «Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав»;
- отсутствуют счета учета объектов, которые в любом случае не влияют на налог на прибыль (например, отсутствует счет учета уставного капитала, нераспределенной прибыли и т.п.), или предполагается, что соответствующие активы или обязательства имеют ту же оценку, что и в бухгалтерском учете (например, денежные средства);
- практически все счета налогового учета затрат на производство имеют по 3 субсчета — для учета прямых и косвенных расходов;
- к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыто необходимое для налогового учета количество субсчетов.

В отличие от бухгалтерского учета в стоимость основных средств для целей налогового учета не входят проценты за кредит, полученные на их приобретение, изготовление или сооружение, они включаются в состав внереализационных расходов.

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 1.6

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Показать панель функций Быстрое освоение Советы

План счетов налогового учета (по налогу на прибыль)

Действия Журнал проводок Отчеты Субконто Печать

Код	Быстрый ...	Наименование	Акт.	Кол.	Субконто 1	Субконто 2
91	91	Прочие доходы и расходы	АП		(об) Прочие доходы и расходы	
91.01	9101	Прочие доходы	П		(об) Прочие доходы и расходы	
91.01.1	91011	Выручка от реализации основных средств	П		(об) Прочие доходы и расходы	(об) Основные сред
91.01.2	91012	Выручка от реализации нематериальных активов	П		(об) Прочие доходы и расходы	(об) Нематериальн
91.01.3	91013	Выручка от реализации объектов строительства	П		(об) Прочие доходы и расходы	(об) Объекты строи
91.01.4	91014	Выручка от реализации прочего имущества (работ, услуг)	П	✓	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Прочие доходы
91.01.5	91015	Выручка от реализации имущественных прав	П		(об) Прочие доходы и расходы	(об) Контрагенты
91.01.6	91016	Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных...	П	✓	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумага
91.01.7	91017	Внерезиденционные доходы	П		(об) Прочие доходы и расходы	
91.02	9102	Прочие расходы	А		(об) Прочие доходы и расходы	
91.02.1	91021	Расходы, связанные с реализацией основных средств	А		(об) Прочие доходы и расходы	(об) Основные сред
91.02.2	91022	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	А		(об) Прочие доходы и расходы	(об) Нематериальн
91.02.3	91023	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	А		(об) Прочие доходы и расходы	(об) Объекты строи
91.02.4	91024	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	А	✓	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Номенклатура
91.02.5	91025	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	А		(об) Прочие доходы и расходы	(об) Контрагенты
91.02.6	91026	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	А	✓	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумага
91.02.7	91027	Внерезиденционные расходы	А		(об) Прочие доходы и расходы	
91.02.9	91029	Прочие косвенные расходы	А		(об) Прочие доходы и расходы	
91.02.П	9102П	Прочие расходы	А		(об) Прочие доходы и расходы	
91.09	9109	Сальдо прочих доходов и расходов	АП		(об) Прочие доходы и расходы	
94	94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			
НЕ	НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП			
НЕ.01	НЕ01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 ...	АП			
НЕ.01.1	НЕ011	Выплаты в пользу физических лиц	АП			
НЕ.01.9	НЕ019	Другие выплаты	АП			
НЕ.02	НЕ02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП			
НЕ.02.1	НЕ021	Выплаты в пользу физических лиц	АП			
НЕ.02.9	НЕ029	Другие выплаты	АП			
НЕ.03	НЕ03	Внерезиденционные расходы, не учитываемые в целях налогооблож...	АП			
НЕ.04	НЕ04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП			
ПВ	ПВ	Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав	АП		(об) Условия поступления и выбытия	(об) Контрагенты
У70	У70	Не используется	П		(об) Работники организаций	(об) Вид начисленн
У97.01	У9701	Не используется	А		Расходы будущих периодов	Работники органи
УЕ	УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	АП		Контрагенты	Договоры
УЕ.60	УЕ60	Задолженность по приобретению в у.е.	П		Контрагенты	Договоры
УЕ.62	УЕ62	Задолженность по реализации в у.е.	А		Контрагенты	Договоры

1С: План счетов налогового учета...

Для получения подсказки нажмите F1

Рисунок 1 -. Фрагмент плана счетов налогового учета

Сроком полезного использования ОС считается период, в течение которого объект служит для выполнения целей предприятия. Он определяется самостоятельно с учетом «Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы». В этом объекте основных средств, закодированные в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), распределяются по 10 группам, в зависимости от сроков полезного использования.

Рассмотрим «программные» моменты учета основных средств в 1С:Бухгалтерии 8.2. на конкретном примере:

Пример 1. Организация ООО «Орелтеплогаз» приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство (объект Машины и оборудование). По этому объекту начислялась амортизация. В течение срока эксплуатации объект ОС подвергался модернизации и через определенный промежуток времени был списан.

Исходя из данного примера объект ОС прошел следующие стадии:

1. Поступление
2. Принятие к учету
3. Модернизация
4. Начисление амортизации
5. Выбытие

Справочники, документы и отчеты по учету основных средств содержатся в меню основные средства.

Учет основных средств ведется в справочнике Основные средства. В нем хранятся сведения об объектах, которые не изменяются со временем и не зависят от специфики конкретной организации при поставке внеоборотных активов на учет: наименование, группа учета основного средства (Здание, Машины и оборудование, Транспортные средства), Сведения об изготовителе и т.п.

1. Поступление основных средств. Для отражения в программе факта приобретения основных средств, нужно зайти во вкладку Основные средства панели функций и ввести документ Поступление товаров и услуг с видом операции Оборудование. В табличной части документа указывается Номенклатура, Количество и Цена приобретенных основных средств. В колонке Счет учета следует указать счет 08.04.

На дату ввода основного средства в эксплуатацию заполняется документ Принятие к учету ОС, он находится во вкладке Основные средства панели функций. В этом документе помимо общих сведений о принимаемом к учету инвентарном объекте можно обнаружить две вкладки: Бухгалтерский учет и Налоговый учет.

После заполнения этого документа все операции по списанию расходов по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете будут выполняться программой автоматически при проведении регламентных операций при закрытии месяца (рис.2).

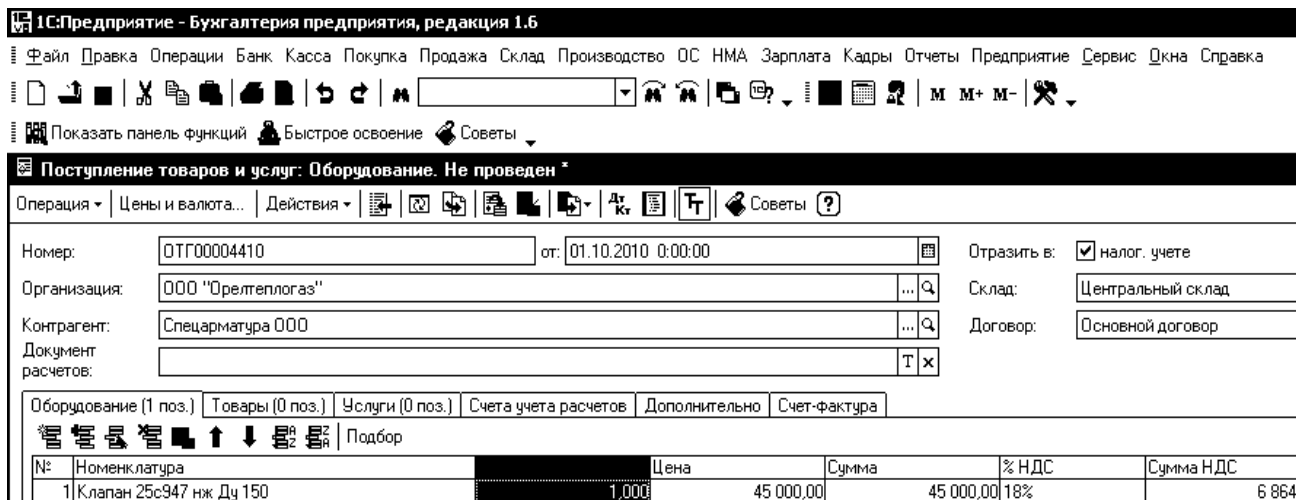


Рисунок 2 - Проводки документа в бухгалтерском учете

В системе налогового учета данные операции отразятся в следующем порядке, представленным на рисунке 3.



Проводки документа НУ:

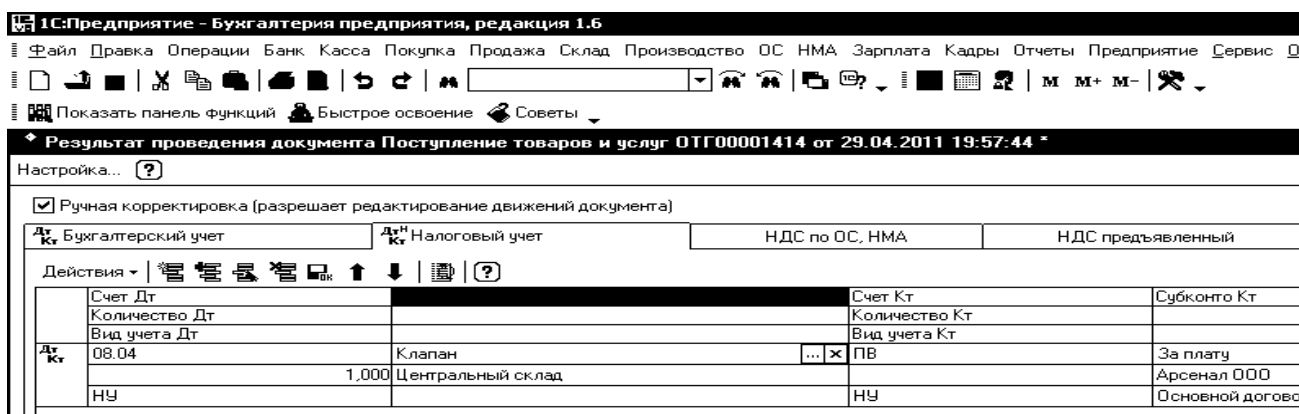


Рисунок 3 - Оформление поступления основных средств в программе «1С:Бухгалтерия» в налоговом учете

2. Принятие к учету основных средств. Под операцией принятия к учету основных средств подразумевает операция формирования стоимости основного средства и постановка его на учет. Для принятия оборудования или объекта строительства к учету в качестве объекта основных средств используется документ «Принятие к учету основных средств». В документе предусмотрены следующие операции:

- 1) оборудование - принятие к учету оборудования со счетом учета 07 или 08.4.
- 2) объект строительства - принятие к учету основного средства, стоимость которого формировалась из затрат, отнесенных на объект строительства.
- 3) по результатам инвентаризации – принятие на учет объекта, выявленного в результате инвентаризации. После выбора операции необходимо указать событие «Принятие к учету» - выбрать значение из справоч-

ника События с основными средствами. Если в документе «Принятие к учету основных средств» выбрана операция «Оборудование», то на закладке основные средства необходимо указать: наименование оборудования; склад; счет учета оборудования (рис.4).

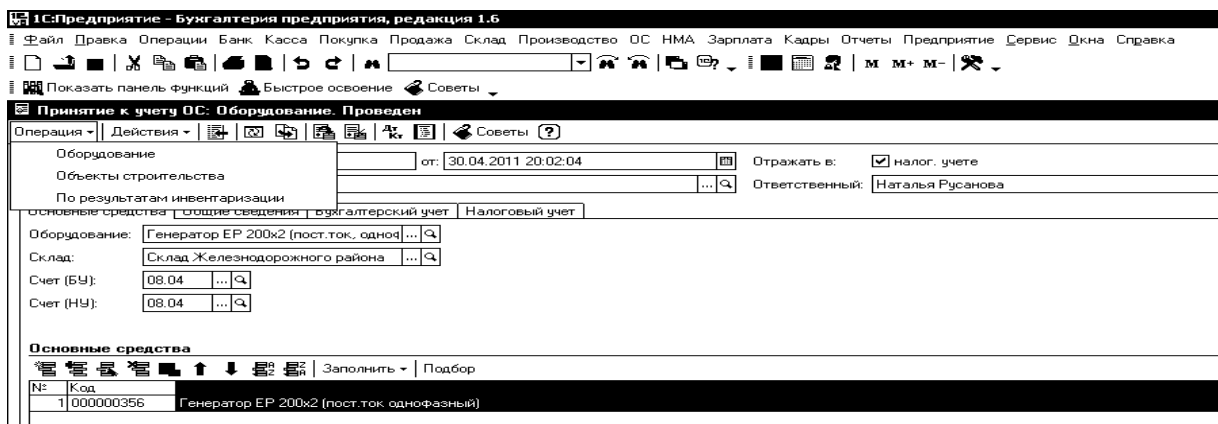


Рисунок 4 - Оформление принятия к учету основных средств

На закладке «Налоговый учет» необходимо указать порядок учета: Начисления амортизации, Включение в расходы при принятии к учету или Стоимость не включается в расходы. Если выбран порядок учета «Начисления амортизации», то добавляются разделы «Параметры начисления амортизации» и «Амортизационная премия». В разделе «Параметры начисления амортизации» необходимо заполнить: Счет начисления амортизации; Срок полезного использования; Специальный коэффициент (в отношении основных средств налогоплательщики могут применять к основной норме амортизационных отчислений специальные повышающие и понижающие коэффициенты, предусмотренные НК РФ). Если по основному средству применяется «Амортизационная премия», флажок «Включить Амортизационная премия в состав расходов» должен быть установлен.

Амортизационная премия – это расходы, которые организация вправе признать единовременно при расчете налога на прибыль. В соответствии с новой редакцией пункта 9 статьи 258 НК РФ при приобретении либо создании основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам, предельный размер такой премии составляет 30 процентов. Такой же размер применяется и в случае дооборудования, реконструкции, модернизации основных средств. По основным средствам, относящимся к первой - второй и восьмой - десятой амортизационным группам, размер амортизационной премии составляет не более 10 процентов (рис. 5).

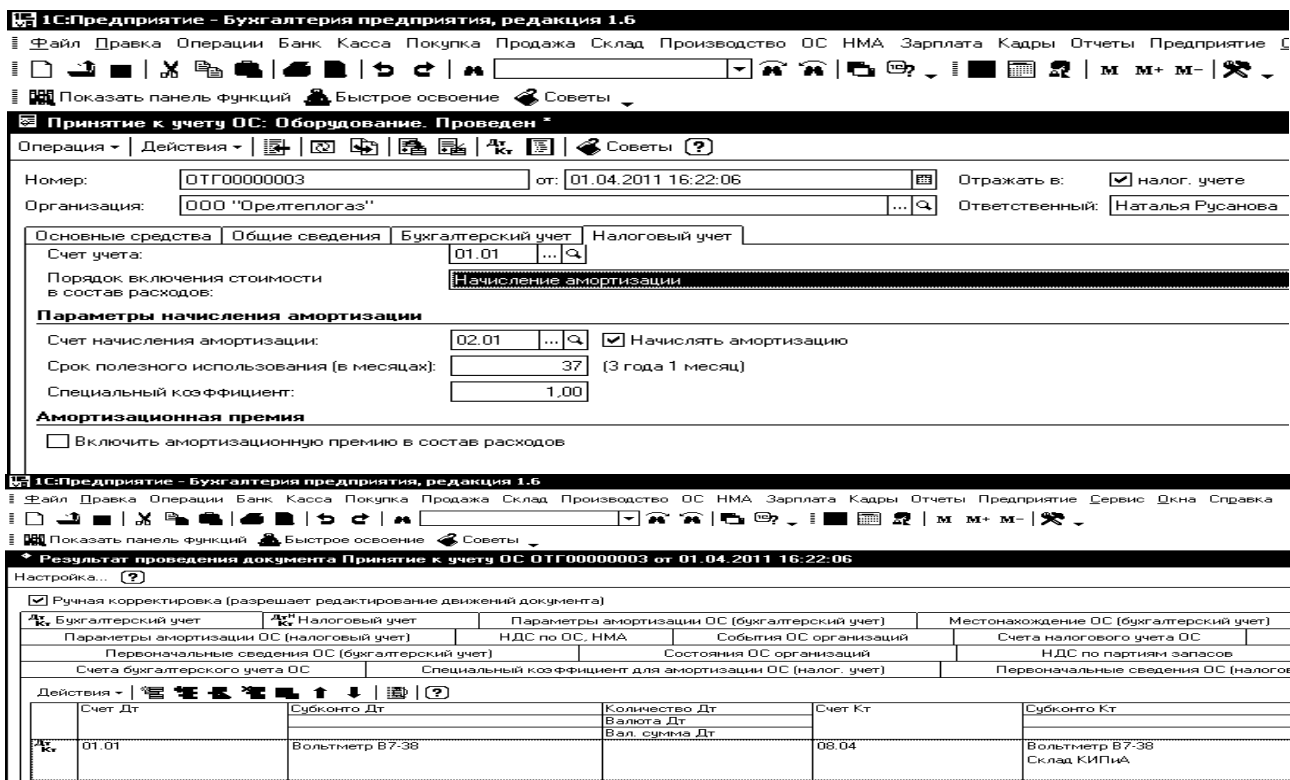


Рисунок 5 - Оформление закладки «Налоговый учет»

3. Модернизация основных средств. Первоначальная стоимость и срок полезного использования объек-

тов основных средств может изменяться в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации или других аналогичных условиях.

В налоговом учете расходы по модернизации ОС списываются так же, как и затраты на приобретение и ввод в эксплуатацию основного средства: ежеквартально, равными долями, до конца текущего года (п. 3, ст. 346.16 НК РФ). В программе во вкладке «Основные средства» панели функций есть специальный документ «Модернизация основных средств», заполняемый по большей части автоматически (при помощи кнопки «Заполнить») (рис.6).

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 1.6

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Показать панель функций Быстрое освоение Советы

Модернизация ОС: Новый

Действия

Номер: от: 25.10.2011 0:00:00

Организация: ООО "Дрелтеплогаз"

Событие:

Объект: Теплотрасса Мценск

Отражать: налог. учете

Ответственный: Лапина Татьяна

Включить амортизационную премию в состав расходов

Основные средства Бухгалтерский и налоговый учет

Рассчитать суммы

Бухгалтерский учет

Счет (БУ): 08.03

Общая сумма: 1 105,00 руб в т.ч. хоз. способом: 0,00 руб

Налоговый учет

Счет (НУ): 08.03

Общая сумма (НУ): 1 105,00 руб в т.ч. хоз. способом: 0,00 руб

Общая сумма (ПР): 0,00 руб в т.ч. хоз. способом: 0,00 руб

Общая сумма (ВР): 0,00 руб в т.ч. хоз. способом: 0,00 руб

Рисунок 6 - Оформление модернизации основных средств

Перед тем как увеличить стоимость основного средства, необходимо предварительно собрать затраты, связанные с его модернизацией, на объекте строительства. Для аккумуляции таких затрат предназначен счет 08.03 «Строительство объектов основных средств», позволяющий вести аналитику по объектам строительства, статьям затрат и способам строительства.

При проведении документ «Модернизация ОС» переносит сумму затрат с кредита счета учета объектов строительства в дебет счета учета основных средств (Дебет 01.01 Кредит 08.03).

4. Начисление амортизации ОС

Амортизация основных средств в налоговом учете может осуществляться двумя способами:

- линейным
- нелинейным

Сумма амортизации, начисленной каждому объекту амортизируемого имущества за все время эксплуатации, учитывается на вспомогательных забалансовых счетах Н05.02 «Сумма начисленной амортизации основных средств». Учет расходов по начисленной амортизации ведется в соответствии со значениями группы реквизитов «Отнесение расходов по начисленной амортизации» объектов амортизируемого имущества.

При использовании линейного метода начисления амортизации сумма амортизации за очередной месяц эксплуатации определяется как первоначальная стоимость этого объекта, деленная на значение реквизита «Срок полезного использования (в месяцах)». В качестве первоначальной стоимости объекта используется остаток по счетам Н05.01 «Первоначальная стоимость основных средств» или Н05.03 «Первоначальная стоимость нематериальных активов». Чтобы определить первоначальную или остаточную стоимость объекта используются остатки на начало месяца, за который начисляется амортизация.

При использовании нелинейного метода начисления амортизации алгоритм расчета зависит от текущей остаточной стоимости объекта. В качестве остаточной стоимости объекта используется разность остатков на счетах Н05.01 «Первоначальная стоимость основных средств» и Н05.02 «Сумма начисленной амортизации основных средств» или разность остатков на счетах Н05.03 «Первоначальная стоимость нематериальных активов» и Н05.04 «Сумма начисленной амортизации нематериальных активов». Пока остаточная стоимость объекта превышает 20% от его первоначальной стоимости, сумма амортизации рассчитывается, как остаточная стоимость, умноженная на два и деленная на значение реквизита «Срок полезного использования (в месяцах)». Если при очередном начислении амортизации остаточная стоимость объекта перестала превышать 20% от его первоначальной стоимости, то остаточная стоимость объекта фиксируется, как его базовая стоимость, и автоматически записывается в реквизит этого объекта «Базовая стоимость». Начиная со следующего месяца, сумма начисленной амортизации в отношении данного объекта амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

Рассчитанная сумма умножается на значение специального коэффициента. Если амортизация рассчиты-

вается нелинейным методом, то при амортизации последних 20 процентов первоначальной стоимости специальный коэффициент не применяется.

Амортизация по бухгалтерскому и налоговому учету начисляется при выполнении регламентной операции «Амортизация и износ основных средств» меню «Операции – Регламентной операции - Закрытие месяца».

Если для основных средств амортизация за месяц была рассчитана до завершения месяца, например, при списание данных объектов, то повторное начисление амортизации не выполняется (рис.7).

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 1.6

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Показать панель функций Быстрое освоение Советы

Закрытие месяца: Проведен

Действия

Номер: от:

Организация:

Выполняемые действия

- Начисление амортизации и погашение стоимости
 - Переоценка валютных средств
 - Переоценка расчетов в условных единицах
 - Списание расходов будущих периодов
 - Корректировка стоимости списанных МПЗ
 - Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 и корректировка себестоимости выпуска
- Закрытие счета 44
- Определение финансовых результатов
- Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Проводки документа НУ:

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 1.6

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты

Показать панель функций Быстрое освоение Советы

Результат проведения документа Закрытие месяца 0ТГ00009 от 31.08.2011 17:04:32

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет | Дт Нт Налоговый учет | Расчет списания расходов будущих периодов

Действия

	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт
	Количество Дт		Количество Кт
	Вид учета Дт		Вид учета Кт
Дт Кт	25.01	Мценская дирекция Амортизация основных средств	02.01
	НУ		НУ
Дт Кт	25.01	Кот. Левый берег р.Оки ул. 23 (161) Спецодежда	02.01
	НУ		НУ
Дт Кт	25.01	ЦТП Покупное тепло(Орел) Амортизация основных средств	02.01
	НУ		НУ
Дт Кт	25.01	Котельные г. Орла к распределению Амортизация основных средств	02.01

Рисунок 7 - Оформление начисления амортизации основных средств

6. Выбытие. Выбытие основного средства отображается документами: Передача основных средств и списание основных средств. Документ «Передача основных средств» предназначен для оформления продажи основного средства.

Документом «Списание основного средства» можно оформить снятие с учета основных средств. Документ предназначен для отражения в учете выбытия основного средства в связи с моральным или физическим изно-

сом, а так же при ликвидации в связи с чрезвычайной ситуацией.

Операции выбытия амортизируемого имущества принимаются к налоговому учету документом «Операции выбытия имущества, работ, услуг прав». Данный документ следует использовать вне зависимости от причин выбытия имущества, будь то списание основного средства, прекращение срока действия нематериального актива, продажа имущества, передача по договору простого товарищества и т.д.

При проведении документа выполняется начисление амортизации за месяц выбытия и формируются проводки по списанию первоначальной стоимости и начисленной амортизации, учтенной на счете Н05 «Амортизируемое имущество», а также проводки по учету доходов и расходов от выбытия по кредиту счета Н06.05 «Выручка от реализации основных средств» (Н06.06 «Выручка от реализации нематериальных активов») и дебету счета Н07.07 «Стоимость реализованных основных средств, в том числе расходы, связанные с их реализацией» (Н07.08 «Стоимость реализованных нематериальных активов, в том числе расходы, связанные с их реализацией»).

Продажа основных средств - ситуация весьма распространенная. В программах «1С» существует специальный документ «Передача ОС», заполняемый как раз при продаже основных средств. При проведении этого документа сначала списывается накопленная амортизация по ОС, затем - его остаточная стоимость.

Что же касается налогового учета, то здесь есть очень важный аспект. Согласно пункту 3 статьи 346 НК РФ «в случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов в соответствии с настоящей главой (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений главы 25 настоящего Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени».

Таким образом, с одной стороны, программы «1С:Бухгалтерия 8.2» реализует не все нюансы налогового учета основных средств, с другой стороны, она позволяет вести полноценный учет в большинстве случаев, а заложенная в них методология открыта для расширения на более сложные варианты учета.

Программа «1С: Бухгалтерия 8.2» является одной из ведущих программ для ведения бухгалтерского и налогового учёта. В ней можно проводить операции по всем разделам бухгалтерского и налогового учёта предприятий всех видов деятельности. В нашей статье мы рассмотрим налоговый учет основных средств в рамках использования этой программы.

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Дата обращения 04.04.2012.
2. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. Дата обращения 04.04.2012.
3. Ланина, И.Б. Модернизация основных средств: расчет амортизационных отчислений [Текст] / И.Б. Ланина //Аудиторские ведомости -2010. - №7. С 26-31.
4. Малявкина, Л.И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств. [Текст] / Л.И.Малявкина.- М.:Главбух, 2004 - 288с.
5. Учебная версия 1С: Бухгалтерия 8 [Текст]. – 6-е изд. М.: ООО «1С-Публишинг», 2011.-594с.: ил. +CD
6. Харитонов, С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» [Текст]: практическое пособие / С.А.Харитонов – СПб.: Питер,2006.-544с: ил.

Федорова Татьяна Владимировна

к.э.н, доцент кафедры финансового учета

Орловского государственного института экономики и торговли

e-mail:tatiyana.72@mail.ru

Ланина Татьяна Николаевна

студентка 5 курса факультета учета и информационных технологий

Орловского государственного института экономики и торговли

tatiyana-kalinina-90@mail.ru