

канд. экон. наук, доцент

Т.А. Брянцева,

магистрант

А.В. Матюха

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НЕТИПИЧНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ И ДВИЖЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В процессе деятельности у компании происходит множество хозяйственных операций относительно основных средств. В период турбулентной экономики менеджеры принимают различные решения по оптимизации структуры основных средств и становятся актуальными нетипичные движения объектов, такие как частичная продажа, разукomплектация и консервация одного производственного узла. ФСБУ «Основные средства» и Налоговый кодекс РФ не раскрывают специфику отражения данных операций.

Ключевые слова: основные средства, разукomплектация основных средств, частичная ликвидация основных средств, консервация основных средств.

На текущий момент множество компаний столкнулись с влиянием на них экономической и геополитической обстановки, санкций, разрыва цепочек поставок. В таких непростых условиях менеджерам компаний для эффективного их функционирования необходимо принимать оперативные решения по реструктурированию деятельности, поиску альтернативных поставщиков, оптимизации расходов и средств труда, в том числе и основных средств, а перед бухгалтерской службой возникает задача правильного отражения в учетных регистрах результатов этих решений.

К нетипичным хозяйственным операциям по основным средствам, ставшим значительно актуальнее на текущий момент, относятся:

1. Разукomплектация основных средств, представляющая собой разделение единого инвентарного объекта на части в связи со сменой условий его использования. Причинами разукomплектации могут быть разделение объектов для дальнейшей продажи их частей, фактическая смена узлов и переустановка их на другой объект, перенос части основного средства в обособленное подразделение.

2. Частичная ликвидация основных средств, т.е. «выбытие части объекта основных средств из-за физического или морального износа, порчи, продажи, аналогично полной ликвидации» [5].

3. Консервация основных средств – это процесс временной остановки использования объекта основных средств в экономической деятельности компании.

4. Изменение срока полезного использования основных средств в процессе эксплуатации, предполагающее ежегодную корректировку срока полезного использования с учетом его актуальности и соответствия условиям использования.

5. Проведение инвентаризации основных средств удаленно.

Рассмотренные хозяйственные операции имеют определенную специфику их отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

Разукомплектация основных средств.

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 не регламентируют порядок учета и отражения в отчетности разукомплектации основных средств. В связи с этим организация самостоятельно должна предусмотреть и прописать порядок учета данной операции в своей учетной политике, руководствуясь планом счетов, принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, при котором затраты, связанные с разукрупнением не должны покрываться выгодами от получения информации о наличии и движении составных частей основных средств [3]; принципом существенности, согласно которому существенность единицы учета определяется на основе профессионального суждения в совокупности с иными принципами определения единиц учета основных средств [4].

Разукомплектация основного средства оформляется приказом руководителя организации, в котором отражаются наименование и инвентарный номер объекта, причины разукомплектации, сроки и ответственные лица.

Также при разукомплектации оформляется Акт о разукомплектации основного средства, форма которого может быть разработана организацией самостоятельно и утверждена приложением к учетной политике.

На основные средства, полученные в результате разукомплектации, необходимо оформить новые инвентарные карточки.

В учетной политике также необходимо отразить порядок определения первоначальной стоимости новых объектов, которые являются результатами разукомплектации, например, пропорционально какому-то однородному признаку или на основании суждений комиссии, состоящей из профильных специалистов.

Затраты, связанные с разукомплектацией исходного основного средства (госпошлина за регистрацию вновь образованных объектов недвижимости, услуги кадастровых инженеров, оценщиков и др.), в первоначальную стоимость новых объектов основных средств включать не рекомен-

дуется, если они не приводят к их улучшению и увеличению экономических выгод от их использования. Такие затраты признаются расходами текущего периода [5].

На счетах бухгалтерского учета разукomплектация основных средств отражается следующими записями (табл. 1).

Налоговый кодекс РФ не позволяет изменять первоначальную стоимость основных средств, кроме случаев их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации. Разукomплектацию к вышперечисленным случаям отнести нельзя, поэтому в налоговом учете отражается полное исключение основного средства из состава амортизируемого имущества и оприходование результатов выбытия, новых амортизационных объектов и с даты данной ликвидации, бухгалтер прекращает начисление амортизации по единому объекту и отражает сумму амортизации по новым ОС.

Таблица 1

**Отражение разукomплектации основных средств
на счетах бухгалтерского учета**

Дт 01 субсчет «Новое ОС»	Кт 01 субсчет «Исходное ОС»	Перенос части первоначальной стоимости исходного объекта ОС, приходящейся на стоимость нового объекта.
Дт 02 субсчет «Исходное ОС»	Кт 02 субсчет «Новое ОС»	Перенос накопленной амортизации
Дт 02 субсчет «Накопленное обесценение»- исходное ОС	Кт 02 субсчет «Накопленное обесценение»- новое ОС	Перенос части обесценения исходного объекта на новый объект
Дт 10 «Материалы»	Кт 01 субсчет «Исходное ОС»	Оприходование полученных в ходе разукomплектации материалов

Основные средства, оприходованные организацией в результате разукomплектации, амортизируются в рамках амортизационной группы, которая применялась к первоначальному основному средству. Однако по факту срок полезного использования части может быть существенно меньше, чем целого. Если же в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства от 01.01.2002 г. № 1, прямо упомянут объект, который получился в результате разукomплектации, то ему может быть установлен новый срок полезного использования.

Консервация основных средств.

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 6/2020 начисление амортизации не приостанавливается даже при консервации

или временном прекращении использования объекта (ранее амортизация приостанавливалась при консервации объекта более 3 месяцев или модернизации без использования более 1 года).

Однако для целей налогового учета при сроке консервации более 3 месяцев, амортизацию необходимо остановить с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором передали основное средство на консервацию.

Дистанционная инвентаризация.

Сложившаяся эпидемиологическая ситуация и введенный в Белгородской области желтый уровень террористической опасности, перевод сотрудников на дистанционный формат оказал и продолжает оказывать влияние на физическую возможность проведения инвентаризации основных средств для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности.

В такой обстановке физическое присутствие всех членов комиссии и физический осмотр объектов не всегда предоставляется возможным и безопасным.

Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Порядок ее проведения закреплен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, а также в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В данных документах описана необходимость осмотра объектов и их технической документации. Однако нет прямого указания о необходимости осуществления физического осмотра, в связи с чем можно предположить, что осмотр может быть произведен с использованием дистанционных технологий, средств фото- видео фиксации.

Письма Минфина России от 25.02.2021 г. № 07-01-09/12927, от 29.12.2020 г. № 07-04-09/115445 указывают на то, что данные способы проведения инвентаризации с использованием средств дистанционных технологий возможны.

Для выявления фактического наличия или отсутствия имущества в таких ситуациях могут применяться различные техники, разработанные с учетом требования рациональности и минимизации затрат на их осуществление, позволяющие достоверно установить факт наличия или отсутствия объектов инвентаризации.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.

3. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» // СПС КонсультантПлюс.

4. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // СПС КонсультантПлюс.

5. Приказ Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»» // СПС КонсультантПлюс.

6. Разгулин С.В. Как провести и отразить в бухучете и при налогообложении консервацию основных средств [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/hl/97712-kak-provesti-i-otrazit-v-buhuchete-i-pri-nalogooblojenii-konservatsiyu-osnovnyh-sredstv>

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ