

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ: ПОНЯТИЕ И МЕТОДИКА РАСЧЕТА В НАЛОГОВОМ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Нигматуллина Г.Р., к.э.н., доцент,

Хамидуллина Э. Р., студентка,

ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, г. Уфа, Россия

Аннотация. В статье представлена общая информация об амортизационной премии. Она включает в себя понятие амортизационной премии и основные методики его расчета в налоговом учете, а также в бухгалтерском учете. Рассмотрены примеры по расчету премии, основанном на налоговом законодательстве. На основе этого примера разработали бухгалтерскую запись по учету амортизационной премии.

Ключевые слова: амортизация, амортизационная премия, основное средство, амортизационные группы, бухгалтерский учет, налоговый учет, объекты основного средства.

Под амортизационной премией предполагается право по единовременному признанию расходом, в целях налогообложения прибыли, доли первоначальной стоимости основного средства и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств [1].

Деятельность по достройке, дооборудованию, модернизации причисляют к деятельности, вызванной изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, нематериальных активов, увеличенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Реконструкция объектов основных средств можно причислить к переустройству данных объектов, взаимосвязанное с совершенствованием

производства и увеличением его технико-экономических характеристик и исполняемое согласно проекту реконструкции основных средств в целях повышения производственных мощностей, усовершенствования качества и трансформации номенклатуры продукции.

Техническое перевооружение объектов основных средств – комплекс мероприятий по повышению технико-экономических характеристик основных средств либо их отдельных компонентов на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и смены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новейшим, наиболее производительным [1].

Нужно выделить то, что использование амортизационной премии не является обязанностью, а правом для плательщика налога от прибыли. В соответствии с этим, данной премией способно воспользоваться любое предприятие.

Стоит учесть то, что если организация не воспользовалась правом использования амортизационной премии при вводе основного средства в эксплуатацию, то уже после введения в эксплуатацию указанного имущества, предоставленным правом организация воспользоваться не сможет [3].

Амортизационная премия не применяется, если:

- объект основного средства приобретен бесплатно [1];
- объект основного средства выявлен при инвентаризации [4];
- объект основного средства зачислен от учредителей в качестве вклада в уставный капитал [5];
- объект основного средства был использован инвестиционный вычет [1].

В соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ организация может использовать амортизационную премию в объеме:

- для III–VII амортизационных группы – 30% от первоначальной стоимости основного средства, а также 30% затрат, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации основного

средства и т.д.;

– для I, II и VIII-X амортизационных групп –10% первоначальной стоимости основного средства, а также 10% затрат, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации основного средства и т.д. [1].

Согласно амортизационной категории объекта основного средства формируется предельный объем амортизационной премии. Его размер определяется по следующей формуле:

Амортизационная премия = Первоначальная стоимость основного средства × Объем амортизационной премии в % [6].

Рассмотрим пример по нахождению амортизационной премии. Итак, организация приобрела основное средство на 120 тыс. руб. Данный объект прописали в учетной политике и отнесли ко 2 амортизационной группе, соответственно, ставка амортизационной премии составила 10%. Амортизационная премия организации составила 12 тыс. руб. (120 тыс. руб. * 10%).

Статья 259 НК РФ предлагает два способа начисления амортизации: линейный и нелинейный. Компании необходимо подобрать единственный из этих способов и прописать его в учетной политике фирмы [1, ст. 259].

Перейдем к рассмотрению.

1. Линейной способ начисления амортизации раскрывается в статье 259.1 НК РФ и заключается в том, что общая сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества находится как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации, установленной для этого объекта основных средств.

Норма амортизации согласно каждому объекту амортизируемого имущества находится по формуле ниже:

$$K = \frac{1}{n} * 100\%$$

где K – норма амортизации к первоначальной стоимости объекта

амортизируемого имущества, выраженной в процентах;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, который выражается в месяцах [1, ст. 259.1].

2. Следующий способ, нелинейный, рассказывается в статье 259.2 НК РФ.

Различия в данных методах, а именно нелинейного от линейного в том, что амортизация начисляется не на каждый объект основного средства, а по амортизационным группам. В соответствии с этим, вычисляется общий баланс, который рассчитывается как единая стоимость всех объектов амортизируемого имущества, причисленных к данной амортизационной категории.

Находится амортизация в нелинейном способе как произведение общего баланса соответствующей амортизационной группы и норм амортизации согласно данной формуле:

$$A = B * \frac{k}{100}$$

где A – объем начисленной за один месяц амортизации для подходящей амортизационной группы;

B – итоговый баланс подходящей амортизационной группы;

k – норма амортизации для подходящей амортизационной группы [1].

Поскольку амортизационную премию в бухгалтерском учете использовать нельзя, происходит ситуация, когда появляется разница между объемами амортизации в налоговом и бухгалтерском учете. Рассмотрим данную премию и отразим разницу [6].

В первом месяце начисления амортизации расходы в виде амортизации в бухгалтерском учете будут ниже, чем расходы в налоговом учете, потому что в эти затраты включена амортизационная премия. Таким образом, в учете организации появляется налогооблагаемая временная разница (НВР) и отложенное налоговое обязательство (ОНО). Они отражаются согласно кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По мере начисления амортизации НВР и ОНО будут демонстрировать сокращение, потому что общий объем начисленной амортизации в налоговом учете станет меньше ежемесячных амортизационных отчислений в бухгалтерском учете. Другими словами, на последнее число каждого месяца ОНО понижается, что демонстрируется бухгалтерской записью по дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» и кредиту счета 68 «Расчёты по налогам и сборам».

Таким образом, можно сделать вывод о том, что благодаря применению амортизационной премии организация может вернуть часть денежной суммы, которые были понесены в ходе покупки объекта основного средства и (или) его достройки, реконструкции, модернизации и т.д.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05 авг. 2000 г.: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г.: // СПС «КонсультантПлюс» URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 20.08.2024).

2. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02»: приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018), Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090 // СПС «КонсультантПлюс» URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/eb7622016f9d7893efced78e063765bbd9a1bc3f/ (дата обращения: 20.08.2024).

3. «О применении амортизационной премии после ввода объекта ОС в эксплуатацию в целях налога на прибыль»: Письмо Минфина РФ от № 03-03-06/1/22577 от 21.04.2015 // СПС «КонсультантПлюс» URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=145102#38wLtNU6IhxmtGmH1> (дата обращения: 20.08.2024);

4. «О начислении амортизации в целях налогообложения прибыли по

основным средствам, выявленным в ходе инвентаризации»: Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 29 декабря 2009 г. N 03-03-06/1/829 // ГАРАНТ.РУ Информационно-правовой портал URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12072400/> (дата обращения: 20.08.2024);

5. «О применении в целях налогообложения прибыли амортизационной премии по основным средствам, полученным в качестве вноса в уставный капитал»: Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 19 июня 2009 г. N 03-03-06/2/122 // ГАРАНТ.РУ Информационно-правовой портал URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12067728/> (дата обращения: 20.08.2024);

6. Акбаева, А. С. Сущность и порядок применения амортизационной премии в налоговом учете / А. С. Акбаева // Научные достижения студентов и учащихся: Сборник статей II Всероссийского научно-исследовательского конкурса, Пенза, 15 июня 2020 года. – Пенза: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020. – С. 72-75.

7. Гусманов Р.У., Салимова Г.А., Лубова Т.Н., Шкуркин С.И., Кичиев А.З. Многомерные методы в моделировании эффективности использования основного капитала в аграрном производстве // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. 2024. № 3 (109). С. 61-71.

8. Гусманов Р.У., Салимова Г.А., Лубова Т.Н., Закарчевский О.В. Исследование инновационно-инвестиционного процесса в регионах России // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. 2024. № 6 (112). С. 49-60.