

УДК 388.2(075.8)

Е.В. Волкова (5 курс, каф. ПиК), Н.В. Неелова, к.э.н., доц.

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Большую долю в активах организаций занимают основные средства. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются и постепенно переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

Исходя из выше сказанного, главная задача бухгалтерского учета основных средств сводится к сбору информации, обеспечивающей возможность выполнять следующие функции: контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования, своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения, контроль за рациональным расходом ресурсов на реконструкцию и модернизацию основных средств, исчисление доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации.

С 1 января 2002 года утратил силу Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций», согласно которому налог на прибыль рассчитывался по данным бухгалтерского учета. На смену этому закону пришла глава 25 Налогового кодекса РФ, которая требует, чтобы все организации определяли облагаемую базу по налогу на прибыль по данным налогового, а не бухгалтерского учета. Налоговый кодекс РФ предоставляет налогоплательщику право самостоятельно выбрать систему налогового учета в соответствии с его целью, которая состоит в формировании полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций и в обеспечении пользователей информацией для контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налога. Возникает вопрос: а нельзя ли объединить налоговый и бухгалтерский учет основных средств? Нет, нельзя. В этом случае организация неверно исчислит налог на имущество. Налог на имущество рассчитывают исходя из остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов. Об этом говорится в статье 2 Закона РФ от 13.12.91 № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий» в редакции от 04.05.99. Остаточная стоимость равна разнице между первоначальной (или восстановительной) стоимостью актива и начисленной по нему амортизацией. В пункте 4 Инструкции Госналогслужбы России от 8 июня 1995 г. № 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий" сказано, что для этого необходимо использовать данные бухгалтерского учета, причем приводить их в соответствие с налоговым учетом не надо.

Проводя сравнительный анализ налогового и бухгалтерского учетов основных средств, находим множество различий. Во-первых, не совпадает перечень объектов, по которым в бухгалтерском учете амортизация не начисляется, но при расчете налога на прибыль учитывается (многолетние насаждения, объекты жилищного фонда). Во-вторых, существует категория основных средств, на которые амортизация в бухгалтерском учете начисляется, а в целях налогообложения не учитывается. В третьих, первоначальная стоимость в бухгалтерском учете может отличаться от первоначальной стоимости, учитываемой в целях налогообложения, т.к. проценты по кредитам и займам, суммовые разницы, начисленные до того, как объект ввели в эксплуатацию увеличивают первоначальную стоимость в бухгалтерском учете, а

в налоговом данные затраты увеличат внереализационные расходы, не влияя на стоимость основных средств.

Существуют отличия налогового и бухгалтерского учетов в определении срока полезного использования, в способах начисления амортизации, в отражении расходов на ремонт, в отражении реализации и переоценки основных средств.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что оптимальным является разделение налогового и бухгалтерского учетов основных средств. Для этого необходимо установить налоговый план счетов и разработать налоговые регистры, с помощью которых будет формироваться информация об основных средствах для налогового учета.