

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО В УСЛОВИЯХ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

*Зимакова Л.А., Покрова А.Л.
НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия*

Особенности законодательства и условия хозяйствования предопределили необходимость ведения нескольких видов учета в компаниях. Если бухгалтерский учет существует более 6000 лет, то налоговый учет – это относительно новое направление. Анализ развития взаимоотношений налогового и бухгалтерского учета в различных странах показал возможность выделения двух основных концепций:

1. Единство – предполагает использование данных бухгалтерского учета для определения объекта налогообложения без каких-либо корректировок. Таким образом, наблюдается превалирование налогового права над коммерческим.

2. Параллельность – налоговый и бухгалтерский учет ведутся обособленно.

Первое направление сравнительно недостижимо для России, так как, – налоговые органы, разрабатывая законодательные акты, стремятся достичь основной цели – собираемости налогов, позволяющей удовлетворять потребности государства, а законы, регулирующие ведение учета направлены на достижение цели формирования объективной информации финансовой отчетности, отвечающей различным требованиям внешних пользователей;

– отсутствие бизнес культуры, порождает постоянное и масштабное уклонение от налогов и пренебрежениями правил бухгалтерского учета против правил налогового учета.

Налогового и финансовое законодательство предоставляет фирмам право выбора по отдельным вопросам организации учета, следовательно, возможно достижение сближения путем выбора одинаковых норм учета.

Можно выделить три основных варианта взаимосвязи учетной системы налогового и бухгалтерского учета:

1. В основе этого варианта лежит создание независимой системы налогового учёта, ведение которой возлагается на налогоплательщика. Противоречивая система взаимоотношений бухгалтерского учета и налогообложения зачастую приводит к неостребованности информации со стороны пользователей и одновременно – недостатку информации, которая является необходимой. Для бухгалтеров и других практических работников основным пользователем финансовой отчетности являются в первую очередь налоговые органы, что отрицательным образом сказывается на достоверности и нейтральности отражаемых показателей. Именно поэтому бухгалтеры с неудовольствием относятся к нововведениям, разделяющим налоговый и финансовый учет, не видя заинтересованного пользователя для отчетности, составленной для целей, отличных от налоговых, и в соответствии с требованиями, отличными от требований налоговых органов.

2. Формирование системы налогового учёта внутри бухгалтерского с помощью трансформации элементов существующей системы учёта в целях удовлетворения требований налогообложения

3. Использование в целях налогообложения результатов уже существующего бухгалтерского учёта в неизменном виде.

Учитывая историю развития экономических отношений государства и частного бизнеса необходимо отметить, что третий вариант является идеальным с теоретической точки зрения. Практическое применение третьего метода допускает параллельное использование налоговой и бухгалтерской учетных политик, но при этом необходимо максимальное сходство этих учетных политик, допускается использование дополнительных учетных регистров, позволяющих расшифровать некоторые показатели, необходимые для составления налоговой отчетности. Преимуществом данного метода является простота, экономия на учетных записях. Второй вариант – это компромисс между первым и третьим. Он предполагает возможность корректировки данных финансового учета для составления налоговых деклараций и определения налогооблагаемой базы.

Особенностью исчисления налога на имущество является то, что при расчете налогооблагаемой базы используются данные финансового учета о наличии имущества. Изменение налоговых правил, оказывает влияние, как на налоговый учет, так и на финансовый учет.

С 1 января 2013 года в соответствии с частью 2 статьи 1 Федерального Закона от 29 ноября 2013 года "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" расширен список имущества, не признаваемого объектом налогообложения при расчете налога на имущество.

По новым правилам при расчете базы по налогу на имущество в 2013 году не должны платить налог на движимые объекты основных средств, принятых к учету с 1 января 2013 года. При этом следует обратить внимание на тот факт, что активы, введенные в эксплуатацию до 31 декабря 2012 года включительно, облагаются налогом на имущество. В связи со вступившими изменениями в налоговом законодательстве необходимо построить аналитический учет основных средств на счете 01 «Основные средства» таким образом, чтобы пользователи видели, какие объекты подлежат налогообложению (введенные в эксплуатацию до 31 декабря), а какие не участвуют при формировании налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Для этого в рамках счета 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные активы» можно открыть отдельные субсчета:

- движимые активы, принятые на учет до 31 декабря 2012 года;
- движимые активы, принятые на учет с 1 января 2013 года.

Таким образом, с 2013 года важно знать точную дату принятия к бухгалтерскому учету движимого имущества. Объектом налогообложения и финансового учета являются хозяйственные операции, которые должны находить отражение в первичных документах. Неправильное оформление первичных документов делает невозможным отражение информации на счетах обоих видов учета, следовательно, наиболее эффективно единожды отражать в системе учета первичные документы, а затем, данные этих документов следует сгруппировать по системам учета. Информация о дате принятия актива к учету

содержится в инвентарной карточке (форме ОС-6). С 2013 года организация может утвердить свою форму первичных документов по учету объектов основных средств. Следует обратить внимание на тот факт, что дата принятия объекта к учету может отличаться от даты приема объекта. Например, организация приобрела объект основных средств, который требует монтажа, в декабре 2012 года. Работы по монтажу закончились в январе 2013 года и в этот момент организация вводит объект в эксплуатацию. Такой объект движимого имущества приобретенного в 2012 году и введенного в эксплуатацию в 2013 году не будет участвовать в формировании налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Поэтому рекомендуется выделить отдельный субсчет «Движимые объекты основных средств» к счету 01 «Основные средства».

В табл. представлены бухгалтерские записи по отражению операций поступления и ввода в эксплуатацию движимого основного средства.

Таблица

Бухгалтерские записи по отражению операций поступления и ввода в эксплуатацию движимого основного средства

№	Содержание хозяйственной операции	Основание (документ)	Дебет счета	Кредит счета
1	Получено от поставщика движимое имущество, требующее монтажа	ОС -14	07 «Оборудование требующее монтажа»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
2	Объект движимого имущества передан в монтаж	ОС -15	08 субсчет «Приобретение объектов движимого имущества»	07 «Оборудование требующее монтажа»
3	Учтены затраты на монтаж движимого имущества	ОС – 1	08 субсчет «Приобретение объектов движимого имущества»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
4	Принят к вычету НДС предъявленный подрядчиком	Счет-фактура	19 «НДС по приобретенным материальным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
5	Объект движимого имущества введен в эксплуатацию в январе 2013 года	ОС-6	01 субсчет «Движимые объекты основных средств, принятые к учету с 1 января 2013 года»	08 субсчет «Приобретение объектов движимого имущества»

Таким образом, данный объект не облагается налогом на имущество и не включается в налогооблагаемую базу по налогу на имущество и не отражается в декларации по налогу на имущество.

Если движимое имущество принято на учет до 1 января 2013 г., то затраты на модернизацию и реконструкцию, произведенные после указанной даты, увеличивают его первоначальную стоимость и учитываются при исчислении налога на имущество организаций.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Затраты на восстановление основных средств до 1 января 2013 г. движимого имущества, законченные в 2013 г., включаются в первоначальную стоимость объекта движимого имущества и учитываются при расчете налога на имущество.

Итак, на основании поправок, внесенных ФЗ от 29.11.2012г. №202-ФЗ, движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года не облагается налогом на имущество. При этом капитальные вложения и капитальный ремонт, увеличивающий первоначальную стоимость движимого имущества, принятого к учету до 31 декабря 2012 года участвуют в формировании налогооблагаемой базы по налогу на имущество и отражаются в декларации по налогу на имущество.

ЛИТЕРАТУРА

1. Никитина Е. Изменения в налоге на имущество – 2013. [Текст] // Главбух-2012– №12.
2. Попова Е. Нужно ли платить налог на имущество со стоимости приобретенного оборудования, которое оприходовано на счете 07 «Оборудование к установке». Оборудование приобретено до 2013 года[Электронный ресурс] –Режим доступа: БСС «Система Главбух» 2013// <http://www.1gl.ru>
3. Попова Е. Что облагается налогом на имущество – 2013. [Электронный ресурс]// БСС «Система Главбух» 2013 –Режим доступа:<http://www.1gl.ru>
4. Разгулин С. Как рассчитать налог на имущество– 2013. [Электронный ресурс]// БСС «Система Главбух» 2013 –Режим доступа:<http://www.1gl.ru>

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА БАЗЕ SAP R3

*Зимакова Л.А., Прилуцкий Д.
НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия*

Управление современным хозяйствующим субъектом с каждым годом все усложняется и усложняется, что приводит к изменению приемов и методов менеджмента и постоянному совершенствованию всей системы управления. Если ранее внутренней информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета, было достаточно для целей текущего управления, то сегодня информационные потребности менеджеров различных уровней расширяются. Совершенствование техники и информационных технологий позволяет расширять учетное информационное поле. Происходит принципиальное изменение подходов к обработке данных и формированию отчетов. Отчеты становятся объемными, многогранными и многопрофильными. Их создание связано с использованием различных алгоритмов, основанных на взаимосвязи счетов, бухгалтерских проводок, регистров учета и отчетов. Одним из наиболее многофункциональных программных продуктов, удовлетворяющих требованиям современного, постоянного развивающегося предприятия и комплекса предприятий, имеющих сложную организационную структуру, является система управления SAP R3.

SAP R3 – комплексная система управления предприятием, включающая интеграционную платформу и 22 отраслевых решения. Она следующие