

УДК 657.372.3

**ВЫБОР СПОСОБА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ
ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ
АО «БЕЛГОРОДСКИЕ МОЛОЧНЫЕ ФЕРМЫ»**

Голованева Е. А.

к. э. н., ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов

ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ,

Россия, г. Белгород

Аннотация

Статья посвящена рассмотрению способов амортизации в соответствии с действующими нормативными актами. На конкретном примере рассмотрены состав и структура основных средств, приведен расчет суммы налога на имущество при линейном способе и способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Ключевые слова: амортизационная политика, способы начисления амортизации, основные средства, налог на имущество.

**THE CHOICE OF METHOD OF DEPRECIATION IN ORDER
TAX OPTIMIZATION ON THE EXAMPLE
JSC "BELGOROD DAIRY FARMS"**

Golovneva E. A.

Ph. D. in Economics, senior teacher of chair of accounting, analysis and Finance

Belgorod state agricultural UNIVERSITY,

Russia, Belgorod

Abstract

The article is devoted to consideration of methods of depreciation in accordance with the applicable regulations. In a specific example, the composition and struc-

ture of fixed assets, the calculation of the amount of the property tax in a linear mode and the method of writing off of cost on the sum of the numbers of years of useful life

Key words: depreciation policy, methods of depreciation, fixed assets, property tax.

Амортизационная политика организации, представляющая собой принятие решений относительно выбора способов начисления амортизационных отчислений по группам основных средств, направлена на формирование в бухгалтерском учете адекватного финансового результата и минимизацию налоговых платежей в бюджет. В российской практике под амортизацией понимается процесс постепенного перенесения стоимости средств труда (по мере их износа, истощения полезных эксплуатационных свойств) на себестоимость выпускаемой продукции; а под амортизационными отчислениями — частичные суммы стоимости данных долгосрочных активов, относимые на себестоимость продукции или на финансовый результат.

В бухгалтерском учете можно использовать четыре способа начисления амортизации: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, списание стоимости по сумме лет полезного использования, списание стоимости пропорционально объему продукции [1, 2]. Выбор способа амортизации влияет на финансовые результаты деятельности организации. В связи с этим целью исследования является выбор способа начисления амортизации при оптимизации налогообложения.

В хозяйственной деятельности АО «Белгородские молочные фермы» используются основные средства как производственного, так и непроизводственного назначения.

Прежде чем переходить к выбору методов начисления амортизации основных средств, рассмотрим состав и структуру основных средств, которая показывает количественное и качественное состояние материально-технической базы предприятия [3]. Структуру основных средств во многом

определяет специализация предприятия, местоположение и технический уровень производства. Состав и структура основных средств в АО «Белгородские молочные фермы» представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Состав и структура основных средств в АО «Белгородские молочные фермы» на конец года

Виды основных средств	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Отклонение 2016 г. от 2014 г. (+;-)
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Здания, сооружения и передаточные устройства	960743	51,70	1108866	54,41	1112539	53,27	151796
Машины и оборудование	280628	15,10	280628	13,77	284605	13,63	3977
Транспортные средства	303028	16,31	307457	15,09	296228	14,18	-6800
Производственный и хозяйственный инвентарь	4122	0,22	4266	0,21	4396	0,21	274
Продуктивный скот	305984	16,46	332884	16,33	386874	18,52	80890
Многолетние насаждения	190	0,01	190	0,01	190	0,01	-
Земельные участки и объекты природопользования	3704	0,20	3784	0,19	3784	0,18	80
Всего по организации	1858399	100	2038075	100	2088616	100	230217

Приведенные данные в таблице показывают, что состав и структура основных средств за анализируемый период претерпели существенные изменения. Прослеживается тенденция роста по всем категориям основных средств, за исключением транспортных.

Так, например, существенное отклонение от базисного года наблюдается по таким видам основных средств, как здания, сооружения и передаточные устройства и продуктивный скот, что обусловлено расширением объемов производства АО «Белгородские молочные фермы».

В целом, стоимость основных средств в 2016 г. возросла на 230217 тыс. руб. по сравнению с 2014 г. и составила 2088616 тыс. руб.

Стоит отметить, что наибольший удельный вес в структуре основных средств в отчетном году занимают здания, сооружения и передаточные устройства, а также продуктивный скот – 53,27 % и 18,52 % в отчетном году. Таким образом, изучив наличие и структуру основных средств в АО «Белгородские молочные фермы», необходимо отметить что с

Первоначальная стоимость основных средств ежегодно увеличивается, а, следовательно, это ведет к росту и суммы налога на имущество. Однако, для исчисления налога на имущество налоговой базой является остаточная стоимость основных средств. Для снижения данного налога важно выбрать метод начисления амортизации.

Методы начисления амортизации играют значительную роль в системе бухгалтерского учета основных средств. Они активно влияют на объем амортизационного фонда, предназначенного для воспроизводства основных средств, на размеры отчислений, включаемых в себестоимость продукции, и в конечном счете на формирование финансовой стратегии и налоговой политики организации. Поэтому одной из важных задач при разработке амортизационной политики является определение эффективного способа амортизации основных средств [4].

Выбирая для начисления амортизации один из этих способов, организация должна помнить о том, что начисленная сумма амортизации влияет на себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Однако другим фактором, от которого зависит выбор способа амортизации, являются ограничения, налагаемые на величину амортизационных отчислений налоговым законодательством, поскольку остаточная стоимость имущества является составляющей налоговой базы по налогу на имущество (п. 1 ст. 375 НК РФ). Сравнение начисленного налога на имущество при линейном способе и способе списания по сумме чисел лет срока полезного использования приведено в таблице 2.

Анализ данных таблицы показывает, что при линейном методе начисления амортизации сумма налога на имущество по указанному объекту ос-

новных средств за весь период эксплуатации составит 2254,11 руб. (в расчетах ставка налога на имущество принята 2,2%). Применение иного способа

Таблица 2 – Сумма налога на имущество при линейном способе и способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Годы	Линейный способ				Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования			
	Годовая амортизация	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Начисленный налог на имущество	Годовая амортизация	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Начисленный налог на имущество
2016	34153,12 (102459,36*33,33%)	34153,12	68306,24	1502,74 (68306,24*2,2%)	51229,68 (102459,36*3/6)	51229,68	51229,68	1127,05 (51229,68*2,2%)
2017	34153,12 (102459,36*33,33%)	68306,24	34153,12	751,37 (34153,12*2,2%)	34153,12 (102459,36*2/6)	85382,8	17076,56	375 (17076,56*2,2%)
Итого	х	х	х	2254,11	х	х	х	1502,73

начисления амортизации позволит сократить налог в 1,5 раза. Таким образом, из представленных методов начисления амортизации основных средств с точки зрения налогообложения выигрышным оказывается способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Перечисленные выше мероприятия будут способствовать снижению налога на имущество, а также помогут оптимизировать налогообложение в АО «Белгородские молочные фермы».

Библиографический список:

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»: приказ Минфина от 30.03.01г. № 26н. // Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2009. -664с.
2. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина от 13. 10. 2003 г. № 91н // Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету): постатейные комментарии. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2009. -664с.
3. Божченко Ж. А. Анализ производительности труда сельскохозяйственных организаций Белгородской области//Экономика и предпринимательство, 2013. N 11 (40). с. 778-780.
4. Голованева Е. А., Базовкина Е. А. Приоритетные направления повышения эффективности отрасли растениеводства / Сб: Проблемы экономики, организации и управления в России и мире материалы XII международной научно-практической конференции. 2016. С. 29-31.