Тимохина А.О.**Контроль начисления амортизации основных средств**

*Саратовский социально-экономический институт
ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»
(Россия, Саратов)*

doi:10.18411/spc-22-11-2017-28

idsp: 000001:spc-22-11-2017-28

Научный руководитель Аукина Анна Ивановна

В современных условиях развития экономики повышены требования к качеству информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета. От правильности данных бухгалтерского и налогового учета зависит одно из главных требований, предъявляемых к отчетности, – ее достоверность. Важную роль в оценке реальности сведений может выполнять служба внутреннего контроля предприятия. Этот обязанность определена законодателем, ведь в соответствии с федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на руководителей организации возложена обязанность по формированию системы внутреннего контроля. Кроме того, одним из направлений аудита является оценка надежности системы внутреннего контроля.

Вопросы организации внутреннего контроля изучаются в научном сообществе, разрабатываются различные методики по его проведению. Однако при планировании контроля основных средств недостаточное внимание уделяется вопросам проверки сумм начисленной амортизации, не оценивается влияние возможных нарушений на достоверность данных финансовой (бухгалтерской) и налоговой отчетности.

Порядок начисления амортизации в бухгалтерском учете имеет отличия по сравнению с требованиями налогового учета. Контролеру необходимо проверять данные начисленной амортизации, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Нарушения, допущенные при начислении амортизации в бухгалтерском учете, приведут к снижению уровня достоверности финансовой отчетности. Нарушения требований налогового законодательства влекут за собой неверные расчеты налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, а, следовательно, и самого налога на прибыль, что приведет к наложению штрафных санкций от налоговой инспекции. В связи с этим, контролеру следует проверять порядок начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

При проведении контрольных мероприятий по проверке амортизации основных средств следует руководствоваться нормативными документами, а именно Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, Налоговым кодексом РФ и другими.

Внутренний контроль начисления амортизации, по нашему мнению, может включать следующие направления:

- 1) Проверка правильности выбора способов начисления амортизации в бухгалтерском учете;
- 2) Проверка правильности выбора способов начисления амортизации в налоговом учете;
- 3) Проверка определения срока полезного использования;
- 4) Проверка расчетов по начислению амортизации.

Совпадения в отношении начисления амортизации между БУ и НУ имеют место в следующих моментах:

- включение стоимости основного средства в расходы начинают с месяца, идущего за месяцем ввода в эксплуатацию, и прекращают с месяца,

наступающего за месяцем погашения всей этой стоимости или месяцем выбытия;

- списание стоимости на протяжении срока полезного использования, как правило, не приостанавливается;
- одинаковы правила применения одного из методов списания стоимости — линейного;
- изменение стоимости основного средства и срока полезного использования происходит при реконструкции (или иных подобных процессах).

По всем остальным позициям можно отметить следующие отличия:

- различны перечни основных средств, не подлежащих амортизации;
- в разной величине установлен лимит отнесения в состав основных средств;
- по-разному может оцениваться первоначальная стоимость основных средств;
- возможна разная оценка срока полезного использования;
- не совпадают ни число доступных для применения методов списания стоимости на протяжении срока полезного использования, ни алгоритмы расчета месячной суммы списания при этих методах (кроме линейного);
- по-разному оцениваются возможности применения одного и того же метода к группе основных средств, смены метода и использования коэффициентов для нормы амортизации;
- в налоговом учете возможно единовременное списание части стоимости основного средства.

Рассмотрим основные аспекты, на которые необходимо обратить внимание контролеру.

Согласно п.18. ПБУ 6 / 01 «Учет основных средств» можно использовать один способ начисления амортизации (линейного, способа уменьшаемого остатка; способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)), но данный выбор должен быть закреплен учетной политикой организации. Контролер должен проверить экономическую целесообразность выбранного метода амортизации для данной организации. Рассчитать сумму начисленной амортизации по исходным данным и сравнить остаточную стоимость с данными бухгалтерского и налогового учета на момент проведения проверки.

При этом, следует обращать внимание на определение срока полезного использования на объекты, переданные от других организаций. Кроме этого, а организации могут проводиться реконструкция или модернизация объектов основных средств. В этом случае следует проверить внесены ли изменения в срок полезного использования и отражено ли увеличение стоимости основного средства.

При проверке начисления амортизации в налоговом учете контролер руководствуется нормами главы 25 НК РФ. Контролер должен установить соблюдение требований НК РФ, в котором предусматривается два метода начисления амортизации: линейный метод и нелинейный метод.

При проверке расчета амортизации согласно ст. 259 НК РФ необходимо учитывать, что по основным средствам, введенным в эксплуатацию, используется первоначальная стоимость при линейном методе и остаточная стоимость при нелинейном методе.

Особое внимание следует обратить на применение амортизационной премии. Проверить закреплено ли в учетной политике решение о ее применении. Кроме этого, должно быть установлено в отношении каких объектов будет применяться амортизационная премия, для всех объектов, либо определены группы и критерия отнесения объектов в группы. В случае приобретения основного средства,

находящегося в эксплуатации в другой организации, в отношении которого применялась амортизационная премия, новый собственник также может применить амортизационную премию.

Следовательно, начисление амортизации является одним из сложных объектов учета, а вместе с тем важным предметов внутреннего контроля. Для того, чтобы эффективно организовать работу по проверке начисления амортизации основных средств на конец отчетного периода, службами отдела внутреннего аудита предприятия необходимо разработать комплект документов контроля, в котором должны быть отражены все основные направления проверки.

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
2. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями и дополнениями)
3. Письмо Минфина России от 23.09.2008 № 03-03-06/1/539
4. Письмо Минфина России от 17.11.2006 № 03-03-04/1/779 и УФНС России по Москве от 13.08.2012 № 16-15/074032@
5. Письмо Минфина России от 15.08.2016 № 03-03-06/1/47688
6. Ярошенко А.А. Контроль начисления амортизации основных средств службами отдела внутреннего аудита предприятия // Инновационные механизмы решения проблем научного развития: сборник практической конференции (18 марта 2017 г., г. Уфа). В 3 ч. Ч.1 / - Уфа: МЦИИ ОМЕГА САИНС, 2017. – 177-186с.