

## Содержание:

# ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любого предприятия связана с механизмом формирования и управления имущественным блоком для обеспечения нормального функционирования организации. На практике в зависимости от выбранной сферы деятельности и используемых технологий каждое предприятие стремится приобрести или получить в качестве взноса во вновь образующееся предприятие те или иные ценности, которые в дальнейшем планируется активно использовать в деятельности фирмы для достижения уставных целей. Необходимо различать цели, которые ставят перед собой коммерческие организации, целью которых является извлечение прибыли от ведения основных и вспомогательных видов деятельности, и учреждения бюджетного сектора, деятельность которых направлена на выполнение функций государства и обязанности которых перед населением прописываются на уровне устава при учреждении таких организаций. Но независимо от целей создания конкретного юридического лица, для ведения своей деятельности любой организации необходимо иметь определенные ценности для достижения поставленных целей.

Говоря о предприятии, необходимо оговориться, что под предприятием в рамках классической экономической теории понимается хозяйствующий субъект, который на условно самостоятельной основе осуществляет свою деятельность, направленную на трансформацию определенных видов ресурсного обеспечения в готовую продукцию, то есть в товары, работы или услуги, качественно отличающиеся от тех ценностей, которые он в процессе своей деятельности потребляет. С другой стороны, российское законодательство рассматривает предприятие как имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности<sup>[1]</sup>.

Таким образом, в рамках действующего законодательства предприятие является не субъектом экономических отношений (что присуще юридическим лицам), а объектом имущественных отношений.

Но и в том, и в другом случае предприятие нуждается в определенном имуществе для ведения предпринимательской деятельности. Данное имущество может

дифференцироваться по различным критериям (источник образования, отношение к основной деятельности предприятия, стоимость конкретного объекта, техническое состояние и другие), в числе которых особое место занимает критерий характера кратности использования тех или иных видов имущества в производственной деятельности. Если те или иные объекты в процессе осуществления деятельности в рамках одного производственного цикла не подлежат полной трансформации, их традиционно относят к группе внеоборотных активов.

Актуальность темы исследования продиктована важностью внеоборотных активов в деятельности любого предприятия, а также множественностью вопросов, связанных с отражением их в бухгалтерском финансовом учете и с оценкой эффективности их использования.

Целью курсовой работы является рассмотрение максимально широкого круга вопросов, связанных с вопросами отражения внеоборотных активов в бухгалтерском учете и оценкой эффективности их использования.

Задачами работы, позволяющими достичь указанной цели, являются:

- определить экономическую сущность внеоборотных активов и рассмотреть основные критерии классификации внеоборотных активов для целей предприятия;
- раскрыть основные источники нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета внеоборотных активов согласно российского законодательства;
- указать на действующую систему отражения в бухгалтерском учете операций с внеоборотными активами;
- перечислить показатели состояния и эффективности использования внеоборотных активов в деятельности предприятия;
- рассмотреть актуальные проблемы бухгалтерского учета внеоборотных активов предприятия.

Объектом исследования являются внеоборотные активы действующего предприятия в рамках российского стандарта бухгалтерского учета.

Предметом исследования являются действующие правила ведения бухгалтерского учета операций с внеоборотными активами предприятия и оценки эффективности их использования.

Вопросами сущности внеоборотных активов и бухгалтерского учета внеоборотных активов занимались такие авторы, как Мухина И.А. Агарков А.П., Голов Р.С., Теплышев В.Ю., Алексейчева Е.Ю., Магомедов М.Д., Костин И.Б., Кондраков, Керимов В.Э. и другие. На законодательном уровне механизм ведения бухгалтерского учета внеоборотных активов предприятия для всех сфер деятельности, включая предпринимательский сектор, устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

В работе нашли применение такие методы как описание, сравнение, дедуктивный метод, статистический метод.

Данная курсовая работа включает в себя: введение, три содержательные главы, заключение, библиографию. Результаты исследования носят преимущественно теоретический характер; их практическая ценность заключается в возможности локального использования в целях совершенствованию финансового и управленческого учета внеоборотных активов предприятий всех форм собственности в российской экономике.

# **1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

## **1.1. Понятие и значение внеоборотных активов в деятельности предприятия**

Деятельность любого предприятия предполагает формирование имущественного блока и дальнейшее распоряжение им в целях достижения поставленных целей. Имущество любой организации можно рассматривать с двух позиций: как совокупность средств и предметов производства, с одной стороны, и как совокупность источников формирования имеющихся ценностей и финансовых прав – с другой. Современная экономическая наука для целей сопоставления имущества с обеих точек зрения предлагает использовать балансовый метод, который в данном случае реализуется посредством составления и ведения одной из форм бухгалтерской отчетности – бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс – представляет собой способ экономической группировки и обобщенного отражения в денежной выражении всех хозяйственных средств,

имеющихся у предприятия, по видам и источникам их образования на определенную фиксированную дату[2]. Бухгалтерский баланс в работе бухгалтера является центральной формой отчетности, вокруг которой и ведется весь финансовый учет в организации.

Бухгалтерский баланс предполагает наличие двух его составляющих:

- актив баланса – левая сторона таблицы бухгалтерского баланса, в которой отражаются элементы имущества по составу (то, что имеется по факту) и размещению (финансовые обязательства в пользу организации);
- пассив баланса – правая сторона, в которой без прямой привязке к тем или иным элементам актива отражаются источники формирования имущества организации, которые подразделяются на собственные (капитал и резервы) и заемные (долгосрочные кредиты и займы, краткосрочные кредиты и займы, элементы кредиторской задолженности, иные привлеченные источники).

Форма бухгалтерского баланса для организаций всех видов деятельности, кроме бюджетных учреждений и банковских кредитных организаций, в Российской Федерации является унифицированной и обязательной к применению[3].

В указанном нормативном акте четко оговаривается, что организация, ведущая бухгалтерский финансовый учет, обязана отражать различные элементы своего имущества по разделам и группам статей. Первым разделом в активе бухгалтерского баланса значатся «Внеоборотные активы», в состав которых входят такие группы статей как «Нематериальные активы», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», «Финансовые вложения».

С 2010 г. форма бухгалтерского баланса менялась 4 раза:

1. для отчетности за 2006-2010 гг.;
2. для отчетности за 2011 г.;
3. для отчетности за 2012-2014 гг.;
4. для отчетности за 2015-2016 гг. (приложение 1).

Современная форма бухгалтерского баланса содержит максимально развернутый перечень видов внеоборотных активов предприятия, учитываемых в финансовом учете.

Таким образом, внеоборотные активы представляют собой элементы имущественного блока предприятия, которые объединяются в единую группу

ценностей на основании действующей системы бухгалтерского учета.

Понятие внеоборотных активов свидетельствует, что в эту группу ценностей входят элементы имущественного блока предприятия, которые не участвуют непосредственно в кругообороте производственного цикла согласно применяемой технологии основной деятельности организации, и в по окончании каждого производственного цикла предметно остаются сами собой. В составе внеоборотных активов ведущее место традиционно занимают основные средства – та часть имущества предприятия, которая используется в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, создании объектов интеллектуальной собственности. Основные средства – это основные фонды предприятия, выраженные в стоимостном выражении[4].

При приобретении внеоборотных активов предприятие тратит денежные средства на их покупку или материальные ценности на их создание собственными силами (характерно для многофункциональных производственных комплексов и комбинатов), а в процессе регулярного использования в производственных процессах необходимо закладывать определенные ресурсы на проведение ремонтных и других аналогичных работ.

Наиболее четкое определение внеоборотных активов дают Миславская Н.А. и Поленова С.Н.: «Внеоборотные активы представляют [собой] наименее ликвидные активы, используемые в течение длительного времени: более одного операционного цикла или срока, превышающего 12 месяцев, и не изменяющие своей начальной формы (внешний вид и свойства)[5].

Внеоборотные активы в настоящее время включают в себя:

1. Нематериальные активы – особенностью этой группы внеоборотных активов является отсутствие материально-вещественной формы элемента имущества, который является объектом, ориентированным на извлечение предприятием какой-либо экономической выгоды на перспективу; при этом данный объект должен иметь срок полезного использования не менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего промежуток времени в 12 месяцев, и не быть ориентированным к продаже предприятием. Нематериальные активы являются источником амортизации имущества, которая увеличивает себестоимость производства продукции и снижает базу налогообложения по налогу на прибыль, поэтому к этой группе активов предъявляются обязательные требования по наличию первичных документов,

подтверждающих право обладания тем или иным правом данным предприятием и позволяющим дать им денежную оценку.

2. Основные средства – используются в деятельности организации в течение срока более 12 месяцев или обычного производственного цикла, превышающего уровень в 12 месяцев. В состав основных средств включаются здания, транспортные средства, сооружения, силовые и рабочие оборудование и машины, различные приборы и устройства (измерительные, вычислительные, регулирующие), производственный инвентарь, многолетние насаждения, земельные участки, объекты водопользования, внутрихозяйственные дороги, транспортные коммуникации и другие разновидности. Отличительной чертой основных средств от подобных же материальных ценностей, относимых к готовой продукции или товарам для перепродажи, является ориентирование предприятия на их активное использование в собственной деятельности. Хотя на практике основные средства как прошедшие этап активного использования, так и не доведенные до указанного состояния, также могут быть проданы, но данная операция, как правило, носит нерегулярный характер и осуществляется только в экстренных случаях: необходимость высвобождения капитала в денежную форму, передача объектов основных средств в счет погашения задолженности и т.д.
3. Результаты исследований и разработок – представляют собой фиктивный актив, стоимость которого рассчитывается как учтенные затраты организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы, выполненные собственными силами или с привлечением сторонних исполнителей, но еще не достигшие стадии возможности получения полезного экономического эффекта от их эксплуатации.
4. Доходные вложения в материальные ценности – аккумулируют виды элементов имущества, приобретенные организацией за плату с целью дальнейшего передачи их сторонним организациям или физическим лицам по договорам аренды, проката или лизинга с целью получения оговоренного соответствующим договором регулярного дохода.
5. Долгосрочные финансовые вложения – сумма документально подтвержденных средств, потраченных на покупку долевых или долговых ценных бумаг государственных, муниципальных или частных эмитентов, а также направленных в качестве вклада в уставные капиталы других организаций, паевые фонды и т.д.
6. Отложенные налоговые активы – появились как элемент имущества после введения в действие гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог

на прибыль организаций», которая разграничила зоны собственно бухгалтерского и налогового учета; рассматриваются как элемент внеоборотных активов как вычитаемые временные разницы – характерно для ситуаций, когда в бухгалтерском учете доходы образуются медленнее, чем в налоговом учете, в расходы – быстрее, например:

- размер амортизации в налоговом учете меньше размера амортизации амортизируемого имущества в бухгалтерском учете;
- в отчетном периоде в бухгалтерском учете признан убыток, который в налоговом учете будет уменьшать базу налогообложения для целей исчисления налога на прибыль только в последующих периодах[6].

Таким образом, к внеоборотным активам предприятия относятся элементы имущественного блока предприятия, сохраняющие свою материально-вещественную форму по окончании каждого производственного цикла и используемые предприятием для целей ведения своей деятельности.

## **1.2. Классификация внеоборотных активов предприятия**

По функциональному назначению основные средства (фонды) предприятия подразделяются на производственные и непроизводственные.

Непроизводственные основные фонды как элементы внеоборотных активов, традиционно включают в себя: общежития, жилые дома и жилые комплексы; дошкольные образовательные учреждения; учреждения здравоохранения, культуры и спорта, которые являются собственностью предприятия, числятся на его балансе, но непосредственно не участвуют в производственной деятельности и непрямо не связаны с осуществлением основной деятельности организации[7].

Как правило, непроизводственные основные средства имеются у крупных предприятий, вынужденных создавать особые условия для жизнеобеспечения своих сотрудников (например, строительство и содержание общежитий для сезонных сотрудников в населенных пунктах, в которых отсутствует должная система предоставления временного жилья в наем по приемлемой для сотрудников или самой организации цене) или способных обеспечить финансирование мероприятий на основе меценатства (детские дома, дома культуры и отдыха и т.п.).

Гораздо большее распространение и применение в практике осуществления хозяйственной деятельности имеют производственные основные средства (фонды). Отличием основных фондов от основных средств является то обстоятельство, что «фонды» характеризуют имеющееся имущество в его материально-вещественной форме, а понятие «средства» применяется прежде всего для денежной оценки этих фондов. Но в остальных случаях эти понятия можно использовать как синонимы.

Основные производственные фонды представляют собой систему материально-вещественных ценностей, которые находят применения в качестве средств труда при обеспечении функционирования предприятия в производственном процессе или для его поддержания. Особенности основных производственных фондов являются:

- материально сохраняют свой внешний вид и функциональное назначение по окончании каждого производственного цикла;
- имеют многократный характер использования в целях ведения деятельности по циклическим операциям;
- переносят свою стоимость на стоимость изготавливаемой продукции (себестоимость или издержки обращения) по мере фиксирования износа, определенными частями, как правило, равными в течение всего срока полезного использования.

В зависимости от участия в производственном процессе различают активные и пассивные производственные фонды. К активной части внеоборотных активов относятся основные производственные фонды, напрямую связанные с процессом производства на конкретном предприятии и от которого зависит его производственная мощность: прежде всего, это машины, транспортные средства, оборудование, производственный инвентарь и другие. Остальные элементы внеоборотных активов объединяются в группу пассивных основных средств, их основное предназначение заключается в обеспечении нормального функционирования предприятия, обеспечения защиты имущества от внешних физических воздействий, обеспечения сохранности ценностей и т.д.

Для целей производственного анализа внеоборотные активы классифицируют и структурируют по соответствию основного направления производства, используемым технологиям и по возрасту[8].



Производственная структура внеоборотных активов характеризует соотношение условно определенных групп элементов основных средств и других составляющих внеоборотных активов в среднегодовой суммарной стоимости этого раздела баланса. Факторами, оказывающими наибольшее влияние на производственную структуру внеоборотных активов, являются:

- технологические особенности и уровень сложности производственного процесса и изготавливаемой продукции;
- характер производства – для крупных комплексов доля активной части внеоборотных активов, как правило, возрастает, что связано с эффектом синергии при укрупнении производственно-технических комплексов;
- достигнутый в экономике, в отрасли или на конкретном предприятии уровень технологизации производственного процесса – чем в большей степени осуществляется отказ от ручного труда и замены его автоматизированными системами обеспечения и реализации производства, чем выше доля активных основных средств;
- внешние условия хозяйствования: так, функционирование удаленных от коммуникационных и обслуживающих систем комплексом на практике всегда связано с необходимостью создания собственной производственной инфраструктуры, обеспечивающей все потребности предприятия, включая коммунальные, жилищные, бытовые, культурные и т.п., вследствие чего повышается и усиливается роль пассивной части внеоборотных активов.

Если рассматривать современную экономику, создание собственной производственно-хозяйственной инфраструктуры характерно для сегмента естественных монополий, а также для организаций инновационного типа, для удовлетворения потребностей которых ее не существует соответствующей инфраструктуры – негативный эффект от удорожания производственного процесса и роста затрат у таких участников экономической деятельности компенсируется монопольным положением в отрасли и возможностью поддержания высокого уровня цен.

Таким образом, в современной хозяйственной практике классификация внеоборотных активов осуществляется по техническим характеристикам, по целевой принадлежности профильных активов и служит целям оптимизации производственного процесса, поэтому каждое предприятие самостоятельно выбирает и разрабатывает критерии классификации внеоборотных активов как инструмент улучшения показателей своей деятельности.

## **2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

### **2.1. Нормативно-правовое регулирование учета внеоборотных активов предприятия**

Для целей бухгалтерского учета операций с внеоборотными активами необходимо рассматривать максимально развернутый перечень возможных операций, несмотря на то, что на практике возникают новые инструменты ведения хозяйственной деятельности (например, лизинг), которые требуют либо аналогии с уже утвержденными стандартами отражения в бухгалтерском финансовом учете, либо разработки нового механизма отражения.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

- 1 уровень - законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;
- 2 уровень - стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
- 3 уровень - методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств;
- 4 уровень - рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации.

Основным актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

К первому уровню системы также следует отнести Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», профильные постановления Правительства РФ и другие.

Учетный стандарт можно определить как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (в отечественном бухгалтерском учете – положения) призваны конкретизировать Закон «О бухгалтерском учете». На 2017 г. в России разработано и утверждено 26 положений по бухгалтерскому финансовому учету[9].

На втором уровне системы нормативных документов единственным регулирующим органом является Министерство финансов РФ.

Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Министерством финансов РФ и различными ведомствами.

Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем.

Одной из первых хозяйственных операций, связанных с формированием имущественной базы предприятия, является комплекс вложений во внеоборотные активы. Здесь речь идет о так называемых долгосрочных инвестициях, которые представляют собой совокупность расходов, ориентированных на приобретение, создание новых или увеличение в параметрах внеоборотных активов предприятия, что подразумевает ориентирование на длительный характер использования объекта инвестирования капитала; исключением являются долгосрочные финансовые вложения, так как исходя из экономической природы самого объекта инвестирования эта группа внеоборотных активов характеризуется максимальным уровнем ликвидности (даже выше, чем у большей части оборотных активов), что делает их зоной оперативного обращения в денежные средства в случае необходимости.

К основным нормативно-правовым актам, регулирующим вопросы бухгалтерского учета внеоборотных активов предприятия, относятся:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;

и другие[10].

Основными задачами финансового учета отражения операций по вложениям во внеоборотные активы являются:

- отражение всех операций, связанных с осуществлением расходов по созданию объектов внеоборотных активов в разбивке по направлениям использования вложений – отражение должно осуществляться с соблюдением базовых принципов бухгалтерского учета, определенных законодательно[11];
- возможность осуществления текущего контроля за процессом создания и ввода в действие объектов внеоборотных активов;
- правильное определение кадастровой и учетной стоимости земельных участков и объектов природопользования, приобретаемых или получаемых для целей ведения деятельности;
- обеспечение текущего наблюдения за формированием источников финансирования увеличения или создания внеоборотных активов и их оперативного обслуживания (например, в части привлеченного на временной основе капитала)[12].

Таким образом, в настоящее время в Российской Федерации вопросы нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета внеоборотных активов являются в должной степени обеспеченными с точки зрения действующего законодательства. Для отечественной практики характерен централизованный характер установления стандартов отражения операций, связанных с приобретением, движением, использованием, выбытием внеоборотных активов в деятельности предприятия; ведущим органом, устанавливающим правила ведения бухгалтерского учета, является Минфин России. Для различных предприятий уникального профиля деятельности могут применяться инструктивные материалы и других ведомств (например, инструкции Банка России по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности для банковских и небанковских кредитных организаций) в части, не противоречащей положениям и инструкциям центрального финансового ведомства России.

## **2.2. Порядок бухгалтерского финансового учета внеоборотных активов предприятия**

Говоря о действующем в России порядке бухгалтерского финансового учета внеоборотных активов нужно сказать, что механизм отражения операций, связанных с изменением качества и количества элементов внеоборотных активов,

находится в прямой зависимости от предметной принадлежности конкретного вида имущества. При этом целесообразно рассматривать несколько взаимосвязанных, но нормативно разграниченных зоны бухгалтерского финансового учета в части внеоборотных активов:

- учет долгосрочных инвестиций;
- учет основных средств;
- учет нематериальных активов;
- учет прочих элементов внеоборотных активов.

В рамках учета долгосрочных инвестиций (сроком свыше 12 месяцев) в зависимости от объекта инвестирования капитала можно разграничить финансовые вложения и реальные вложения, или вложения в реальные объекты имущества.

С позиции традиционного подхода к организации производственно-хозяйственной деятельности более стандартными являются именно реальные инвестиции, так как именно они в большей степени отражают характер создания, пополнения или увеличения внеоборотных активов.

К основным источникам проведения долгосрочных инвестиций относятся:

- прибыль, остающаяся после уплаты налога на прибыль и других обязательных платежей, а также выплаты дивидендов или доходов на капитал (капитализированная прибыль);
- амортизационные отчисления, которые наряду с капитализированной прибылью являются составной частью чистого денежного потока организации; в современной концепции бухгалтерского учета для амортизационных отчислений как источника инвестиций не предусматривается какой-либо зависимости, поэтому оценка использования накопленной амортизации для совершения операций с внеоборотными активами возможна исключительно на аналитической основе исходя из кредитовых остатков счетов синтетического учета 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- заемные средства – банковские кредиты и займы, полученные от третьих лиц на условиях возвратности и срочности;
- элементы капитала и резервов: включают в себя уставный капитал (формируется в момент создания организации), добавочный капитал (образуется и пополняется за счет эмиссионного дохода и положительных

результатов переоценки основных фондов), резервный капитал (источником которого является ежегодно формируемая прибыль как чистый финансовый результат деятельности организации), целевые поступления от третьих лиц (как правило, связаны с финансированием увеличения стоимости непроизводственных фондов)[\[13\]](#);

- привлеченные средства – средства третьих лиц, временно находящиеся в распоряжении организации, например, кредиторская задолженность; ввиду срочного характера данного источника он не может рассматриваться как стандартный источник долгосрочных инвестиций, но в условиях ведения управленческого учета на должном уровне постоянный минимальный остаток кредиторской задолженности также может оцениваться как перманентный источник для проведения операций в том числе и с внеоборотными активами.

Для бухгалтерского учета основных средств предусматриваются следующие основные формы первичной документации:

- акт (накладная) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1);
- акт приемки-передачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3);
- акт на списание основных средств (форма № ОС-4);
- инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6);
- акт о приемке оборудования (форма № ОС-14);
- акт приемки-передачи оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

Наибольшее применение на практике имеет акт (накладная) приемки-передачи объекта основных средств, так как этот документ имеет универсальное применение и используется для оформления широкого круга операций, связанных с основными средствами.

При поступлении в распоряжение организации объекты основных средств подлежат учету по первоначальной стоимости посредством аккумулирования информации о произведенных расходах на приобретение оборудования (суммы средств, признанных кредиторской задолженностью перед поставщиками оборудования; расход материалов и оплата труда работников для доведения объекта основных средств до состояния, соответствующего требованиям его дальнейшего функционального использования; оплата услуг сторонних организаций по транспортировке, охране, монтажу и другим операциям, совершаемым с объектом в пользу организации) на счете синтетического учета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На практике необходимо различать правила постановки на учет объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете: так, например, если для приобретения объекта основных средств были использованы заемные средства, которые имеют платный характер, то в бухгалтерском учете начисленные проценты до момента признания приобретенного объекта в качестве объекта основных средств путем совершения записи Дт «01» – Кт «08» увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, а в налоговом учете независимо от даты признания объекта элементов амортизируемого имущества начисленные проценты по такому целевому кредиту сразу списываются на внереализационные расходы, что вызывает расхождения в размере первоначальной стоимости объекта основных средств.

При ведении бухгалтерского учета основных средств значительное место уделяется вопросам начисления амортизации, которая является инструментом постепенного переноса стоимости объекта основных средств на финансовые результаты деятельности организации путем ее включения в себестоимость производимой продукции[14].

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с последнего рабочего дня месяца, следующего за месяцем признания объектом в качестве объекта основных средств. При этом имеются исключения из данного правила: так, по ряду объектов основных средств начисленная амортизация учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»:

- основные средства, полезные свойства и характеристики которых с течением времени не подлежат изменению (земельные участки и объекты природопользования);
- в сельском хозяйстве – продуктивный скот, многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;
- жилищные фонды и объекты внешнего благоустройства: лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки и т.п.);
- основные средства некоммерческих организаций.

В бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с ПБУ 6/01 и нормами Налогового кодекса Российской Федерации различают следующие возможные способы начисления амортизации:

1. В налоговом учете:

- линейный способ – соответствует способу равномерного списания в бухгалтерском учете;
- нелинейный способ – позволяет списывать большую часть стоимости в первые периоды срока полезного использования объекта основных средств; обычно применяется в отношении объектов, подверженных моральному старению при фиксации определенного срока полезного использования – данная норма должна содержаться в ежегодно утверждаемом положении об учетной политике организации на очередной финансовый год, который в Российской Федерации совпадает с календарным годом.

#### 1. В бухгалтерском учете:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)[\[15\]](#).

Для учета основных средств основными счетами синтетического учета являются счет 01 «Основные средства» и счет 02 «Амортизация основных средств»; для учета нематериальных активов – соответственно счета 04 «Нематериальные активы» и счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

В целом, правила отражения операций с внеоборотными активами четко прописаны в действующем законодательстве, кроме тех операций, которые связаны с новыми видами деятельности или с хозяйственными операциями, которые являются новацией для российской экономической практики. Но если правила простого отражения максимально возможного круга операций с внеоборотными активами являются унифицированными, то для действующих организаций всегда остается актуальным вопрос об оценке качества управления внеоборотными активами.

## **3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**



## 3.1. Основные показатели использования внеоборотных активов предприятия

На практике для обеспечения нормального функционирования любого предприятия необходимо постоянно проводить анализ эффективности использования внеоборотных активов (основных фондов).

Эффективность использования хозяйствующим субъектом имеющихся основных фондов может быть оценена на предмет выпуска определенного объема продукции (товаров, работ, услуг, объектов интеллектуальной собственности) за какой-либо промежуток времени; данный уровень зависит от таких факторов как:

- доля активной части внеоборотных активов, что объясняется тем, что именно машины, оборудование, техника непосредственно участвуют в процессе получения готовой продукции, обеспечивающей экономический эффект для предприятия;
- изначальные качественные характеристики внеоборотных активов, включая надежность, долговечность, ремонтпригодность, технологическую гибкость, автоматизированность, что предопределяет целесообразность использования конкретного оборудования для нужд предприятия с учетом отраслевой и технологической специфики деятельности;
- текущее состояние внеоборотных активов (степень износа, жизненный этап цикла использования оборудования);
- интенсивность использования парка оборудования и регулярность его технологического обновления[16].


Показатели эффективности использования внеоборотных активов в экономическом анализе объединяются в три основные группы:

1. Показатели экстенсивности использования основных производственных фондов – учитывают фактор времени.
2. Показатели интенсивности использования основного капитала – характеризуют общую производительность или уровень мощности предприятия.
3. Показатели интегрального использования основных средств – основаны на комбинированном применении и экстенсивных, и интенсивных факторов.

В первую группу показателей традиционно входят:

1. коэффициент интенсивного использования основных средств/оборудования ( $K_{\text{экст}}$ ) – за счет определения соотношения фактического и планового-технического времени использования оборудования в процессе функционирования предприятия:

image not found or type unknown



, (3.1)


где  $T_{\text{обор.ф.}}$  – фактическое время работы оборудования, в часах;

$T_{\text{обор.пл.}}$  – нормативное время использования оборудования, соответствующее техническим характеристикам объекта с учетом необходимости регулярного проведения планового ремонта;

1. коэффициент сменности оборудования или основных средств, который определяется отношением общего объема отработки оборудованием станко-смен к общему числу станков, использовавшихся в наиболее длительную смену;
2. коэффициент загрузки оборудования – рассчитывается путем деления трудоемкости изготовления продукции на конкретном виде оборудования к общему фонду времени его работы – в практической деятельности данный показатель обычно принимается равным коэффициенту сменности, уменьшенной в три (при трехсменном характере производства) или в два (при двухсменной работе оборудования) раза;
3. коэффициент использования сменной режима времени работы внеоборотных активов в части активного оборудования – определяется отношением фактического коэффициента сменности к нормативно-установленной на предприятии продолжительности смены;

4. коэффициент интенсивного использования оборудования ( $K_{\text{инт.}}$ ):

image not found or type unknown



, (3.2)

где  $V_{\text{ф}}$  – фактическая выработка оборудования (в единицах времени);

$V_{\text{п}}$  – технически оправданная выработка продукции в единицу времени – определяется на основании технического паспорта оборудования;

1. коэффициент интегрального использования оборудования ( $K_{\text{инт.гр}}$ ) – характеризует режим эксплуатации оборудования как по времени, так и по мощности:

image not found or type unknown

; (3.3)

1. индекс роста основных производственных фондов ( $I_p$ ):

image not found or type unknown

; (3.4)

где  $\Phi^{\text{КГ}}$  – стоимость оборудования или ОПФ на конец отчетного периода (месяца, квартала, года);

$\Phi^{\text{НГ}}$  – стоимость аналогичных активов на начала периода;

1. коэффициент поступления оборудования ( $K_{\text{нов.}}$ ):

image not found or type unknown

; (3.5)

где  $\Phi^{\text{НОВ}}$  – объем основных производственных фондов, введенных в эксплуатацию в течение отчетного периода (месяца, квартала, года);

1. коэффициент стабильности основных производственных фондов ( $K_{\text{ст.}}$ ) – позволяет оценивать уровень средств, сохраняемых на предприятии на перспективу:

image not found or type unknown

; (3.6)

1. коэффициент выбытия оборудования ( $K_{\text{выб.}}$ ):

image not found or type unknown

; (3.7)

1. коэффициент износа – рассчитывается на конкретную календарную дату как отношение размера накопленной амортизации в бухгалтерском учете к полной

- стоимости (первоначальной, восстановительной) того или иного оборудования;
2. коэффициент годности – показатель, обратный коэффициенту износа – показывает, насколько свежим для использования является имеющийся парк оборудования; сумма коэффициента износа и коэффициента годности равна единице (для контроля);
  3. фондоотдача ( $\Phi_o$ ) – рассчитывается как величина произведенной продукции в денежных единицах (как правило, по отпускным ценам предприятия) к среднегодовой стоимости основных производственных фондов (обычно определяется средняя хронологическая – для точности расчетов в целях производственного прогнозирования):

image not found or type unknown



, (3.8)

где Q – общий валовый объем продукции, произведенной за отчетный период (как правило, календарный год) и оцененной в отпускных ценах предприятия-изготовителя;

ОФ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, активной части внеоборотных активов или общей величины активов (зависит от целей проведения анализа и предполагаемого использования показателя в управлении деятельностью предприятия);

1. фондоемкость ( $\Phi_e$ ) – показатель, обратный критерию фондоотдачи – показывает, сколько рублей стоимости основных производственных фондов заложено в один рубль выпускаемой и реализуемой продукции предприятия:

image not found or type unknown



; (3.9)

1. фондовооруженность ( $\Phi_v$ ) – показывает степень обеспечения одного среднестатистического сотрудника предприятия основными средствами (по учетной стоимости):

image not found or type unknown



, (3.10)

где  $\Phi$  – фактическая стоимость внеоборотных активов, производственных фондов или активной части оборудования на конкретную дату;

$T$  – фактическая численность персонала предприятия, который требуется обеспечить внеоборотными активами согласно профилю деятельности и работы сотрудников[17].

Таким образом, в настоящее время экономический анализ оперирует значительным числом показателей, которые характеризуют эффективность использования внеоборотных активов предприятия. На базе регулярно проводимого анализа руководство предприятия может поддерживать или корректировать производственную политику, в том числе в части обновления, поддержания в должном состоянии, замены, технологического обеспечения имеющихся элементов основного капитала предприятия – прежде всего, в целях обеспечения бесперебойной работы всего производственно-технического комплекса.

## **3.2. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и анализа внеоборотных активов предприятия**

В действующей системе бухгалтерского учета внеоборотных активов большая часть возможных хозяйственных операций четко прописана по нормам проведения и отражения в финансовом учете. Тем не менее, законодатель оставляет место и для некоторых вариаций при непосредственном ведении деятельности, в том числе и в отношении внеоборотных активов.

Одним из моментов, остающихся на усмотрение организации, является вопрос переоценки основных средств. Так, действующим законодательством закреплено право коммерческой организации не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости[18].

Каждая организация самостоятельно принимает решение о переоценке основных средств, реализация которой в системе приведения учетной стоимости основных средств в состояние восстановительной стоимости может привести к двум возможным результатам: дооценке объектов основных средств или уценке основных средств.

Дооценка основных средств, как правило, связана со стремлением предприятия отразить в учете действительную стоимость имеющего объекта основных средств путем приведения стоимости к уровню аналогичных объектов, имеющих в свободной продаже в текущий момент времени. Изменение стоимости аналогичных объектов во времени в большей степени связано с инфляционным изменением масштаба цен, и в меньшей степени – с возможным повышением уровня дефицитности того или иного ресурса, подвергающегося переоценке.

Для того, чтобы привести учетную стоимость объекта к восстановительной стоимости, организации необходимо ориентироваться на ежегодно публикуемые финансовым регулятором индексы-дефляторы (приложение 2). Альтернативным вариантом является использование открытой информации об уровне цен на тот или иной объект основных средств на местном рынке: для этих целей организация может ориентироваться на официальные прайс-листы основных поставщиков того или иного оборудования на местном рынке. Но здесь необходимо проводить анализ, не являются ли используемые для переоценки в качестве ориентира прайс-листы инструментов внутрикластерного ценообразования, так как в настоящее время многие крупные игроки на рынке, особенно вертикально и горизонтально интегрированные компании активно используют все возможности налогового моделирования, включая внутригрупповую продажу тех или иных объектов основных средств, крупных партий товаров или целых производственных комплексов по специальным ценам для оптимизации своих денежных потоков и финансовых показателей деятельности. Для целей переоценки основных средств следует пользоваться данными только о реальных ценах, представленных на рынке того или иного оборудования.

При проведении переоценки внеоборотных активов следует помнить, что, с одной стороны, результаты переоценки повышают уровень достоверности информации о реальном финансово-имущественном положении организации, а с другой – напрямую влияют на налоговые показатели деятельности: так, в случае уценки основных средств налоговая база по налогу на прибыль сокращается, так как при неизменности срока полезного использования оборудования размер амортизации, уменьшает базу исчисления налога на прибыль. С другой стороны, отрицательные результаты переоценки приводят к снижению налоговой базы по налогу на имущество организаций, так как в качестве налоговой базы используется информация о среднегодовой учетной стоимости объектов внеоборотных активов реального характера.

И здесь каждое предприятие самостоятельно проводит свою налоговую политику, результативность которой напрямую сказывается и на конечной стоимости, по которой в дальнейшем внеоборотные активы будут учитываться в бухгалтерском учете.

Таким образом, современная система бухгалтерского учета внеоборотных активов позволяет предприятиям в ограниченной степени проводить самостоятельную политику по поводу принятия решения о проведении тех или иных операций в отношении внеоборотных активов. И качество принимаемых решений зависит от уровня управленческого учета в каждой конкретной организации и ее способности доказать налоговым органам правоту своих действий.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Понятие внеоборотных активов свидетельствует, что в эту группу ценностей входят элементы имущественного блока предприятия, которые не участвуют непосредственно в кругообороте производственного цикла согласно применяемой технологии основной деятельности организации, и в по окончании каждого производственного цикла предметно остаются сами собой. В составе внеоборотных активов ведущее место традиционно занимают основные средства – та часть имущества предприятия, которая используется в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, создании объектов интеллектуальной собственности. Основные средства – это основные фонды предприятия, выраженные в стоимостном выражении.

Внеоборотные активы представляют [собой] наименее ликвидные активы, используемые в течение длительного времени: более одного операционного цикла или срока, превышающего 12 месяцев, и не изменяющие своей начальной формы (внешний вид и свойства). К внеоборотным активам предприятия относятся элементы имущественного блока предприятия, сохраняющие свою материально-вещественную форму по окончании каждого производственного цикла и используемые предприятием для целей ведения своей деятельности.

В современной хозяйственной практике классификация внеоборотных активов осуществляется по техническим характеристикам, по целевой принадлежности профильных активов и служит целям оптимизации производственного процесса, поэтому каждое предприятие самостоятельно выбирает и разрабатывает критерии

классификации внеоборотных активов как инструмент улучшения показателей своей деятельности.

К основным нормативно-правовым актам, регулирующим вопросы бухгалтерского учета внеоборотных активов предприятия, относятся:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;

и другие.

Говоря о действующем в России порядке бухгалтерского финансового учета внеоборотных активов нужно сказать, что механизм отражения операций, связанных с изменением качества и количества элементов внеоборотных активов, находится в прямой зависимости от предметной принадлежности конкретного вида имущества. При этом целесообразно рассматривать несколько взаимосвязанных, но нормативно разграниченных зоны бухгалтерского финансового учета в части внеоборотных активов:

- учет долгосрочных инвестиций;
- учет основных средств;
- учет нематериальных активов;
- учет прочих элементов внеоборотных активов.

В целом, правила отражения операций с внеоборотными активами четко прописаны в действующем законодательстве, кроме тех операций, которые связаны с новыми видами деятельности или с хозяйственными операциями, которые являются новацией для российской экономической практики. Но если правила простого отражения максимально возможного круга операций с внеоборотными активами являются унифицированными, то для действующих организаций всегда остается актуальным вопрос об оценке качества управления внеоборотными активами.

Эффективность использования хозяйствующим субъектом имеющихся основных фондов может быть оценена на предмет выпуска определенного объема продукции (товаров, работ, услуг, объектов интеллектуальной собственности) за какой-либо промежуток времени; данный уровень зависит от таких факторов как:



- доля активной части внеоборотных активов;
- изначальные качественные характеристики внеоборотных активов, включая надежность, долговечность, ремонтпригодность, технологическую гибкость, автоматизированность;
- текущее состояние внеоборотных активов (степень износа, жизненный этап цикла использования оборудования);
- интенсивность использования парка оборудования и регулярность его технологического обновления.

В настоящее время экономический анализ оперирует значительным числом показателей, которые характеризуют эффективность использования внеоборотных активов предприятия. На базе регулярно проводимого анализа руководство предприятия может поддерживать или корректировать производственную политику, в том числе в части обновления, поддержания в должном состоянии, замены, технологического обеспечения имеющихся элементов основного капитала предприятия – прежде всего, в целях обеспечения бесперебойной работы всего производственно-технического комплекса.

Современная система бухгалтерского учета внеоборотных активов позволяет предприятиям в ограниченной степени проводить самостоятельную политику по поводу принятия решения о проведении тех или иных операций в отношении внеоборотных активов. И качество принимаемых решений зависит от уровня управленческого учета в каждой конкретной организации и ее способности доказать налоговым органам правоту своих действий.

## **БИБЛИОГРАФИЯ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 29.07.2017 г.).
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 18.07.2017 г.).
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 29.03.2017 г.).
4. Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.).

5. Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 16.05.2016 г.).
6. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 528 с.
7. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика. – М.: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с.
8. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2016. – 592 с.
9. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2016. – 688 с.
10. Мухина И.А. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс]: учебное пособие. – М.: Флинта, 2017. – 320 с.
11. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев и другие; под ред. А.П. Агаркова. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2017. – 400 с.
12. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2016. – 292 с.
13. Барамзин К.Н. Переоценка основных средств как элемент повышения эффективности управления предприятием [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/article/v/pereotsenka-osnovnyh-sredstv-kak-element-povysheniya-effektivnosti-upravleniya-predpriyatiem>
14. Все ПБУ по бухучету на 2017 год // <https://buhguru.com/buhuchet/pbu-buhuch-2017.html>

## Приложение 1

### Приложение № 1

к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России

от 05.10.2011 № 124н,

от 06.04.2015 № 57н)

Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

## **Бухгалтерский баланс**

<b>на</b>	<b>20</b>	<b>г.</b>	<b>Коды</b>			
Форма по ОКУД			0710001			
Дата (число, месяц, год)						
Организация			по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН			
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес)			На	На 31 декабря		
Пояснения	Наименование показателя		20	г. <sup>3</sup> 20	г. <sup>4</sup> 20	г. <sup>5</sup>
1						

## **АКТИВ**

### **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства

Доходные вложения в материальные  
ценности

Финансовые вложения

Отложенные налоговые активы

Прочие внеоборотные активы

Итого по разделу I

### **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Запасы

Налог на добавленную стоимость по  
приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность

Финансовые вложения (за исключением  
денежных эквивалентов)

Денежные средства и денежные  
эквиваленты

Прочие оборотные активы

Итого по разделу II

## **БАЛАНС**

Продолжение приложения 1

Форма 0710001 с. 2

	На	На 31 декабря	На 31 декабря
Пояснения 1	20	г. <sup>4</sup> 20	г. <sup>5</sup>
Наименование показателя	2		

## **ПАССИВ**

### **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** <sup>6</sup>

Уставный капитал (складочный капитал,  
уставный фонд, вклады товарищей)

Собственные акции, выкупленные у акционеров ( ) ( ) ( )

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал (без переоценки)

Резервный капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый  
убыток)

Итого по разделу III

#### **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства

Отложенные налоговые обязательства

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу IV

#### **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства

Кредиторская задолженность

Доходы будущих периодов

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу V

## **БАЛАНС**

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными

пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

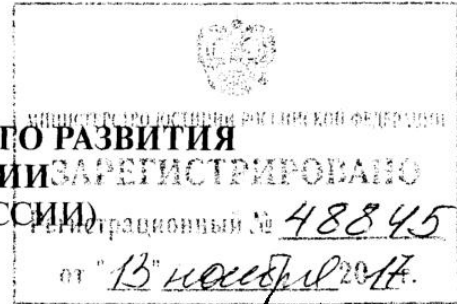
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение 2





МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ)



**ПРИКАЗ**

30 октября 2017 г.

Москва

№

579

**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год**

В соответствии со статьей 11 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2003, № 52, ст. 5037; 2004, № 31, ст. 3231; 2006, № 31, ст. 3436; 2007, № 22, ст. 2563; 2010, № 31, ст. 4198; № 48, ст. 6247; 2012, № 26, ст. 3447; 2013, № 26, ст. 3207; 2014, № 48, ст. 6657; 2016, № 1, ст. 6; № 27, ст. 4176) установить на 2018 год:

коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,686;

коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,481\*;

коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для

\* В соответствии с частью 4 статьи 5 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» действие положений абзаца второго пункта 2 статьи 346.12 и абзаца четвертого пункта 4 статьи 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации приостановлено до 1 января 2020 г., в связи чем величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, не подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на 2018 г., необходимый в целях применения главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Продолжение приложения 2

отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,868;

коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,481;

коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,481;

коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 33 «Торговый сбор» Налогового кодекса Российской Федерации, равный 1,285.

Министр



М.С. Орешкин

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. – Ст. 132, п. 1. [↑](#)
2. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика. – М.: Инфра-Инженерия, 2016. – С. 98. [↑](#)
3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», п. 20. [↑](#)
4. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев и другие; под ред. А.П. Агаркова. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2017. – С. 15. [↑](#)
5. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2016. – С. 23. [↑](#)
6. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2016. – С. 24. [↑](#)
7. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев и другие; под ред. А.П. Агаркова. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2017. – С. 16. [↑](#)
8. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев и другие; под ред. А.П. Агаркова. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2017. – С. 18. [↑](#)
9. Все ПБУ по бухучету на 2017 год // <https://buhguru.com/buhuchet/pbu-buhuch-2017.html> [↑](#)
10. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2016. – С. 50. [↑](#)
11. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. [↑](#)

12. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: Дашков и К<sup>о</sup>, 2016. – С. 52. [↑](#)
13. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 277. [↑](#)
14. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 302. [↑](#)
15. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 18. [↑](#)
16. Мухина И.А. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс]: учебное пособие. – М.: Флинта, 2017. – С. 106. [↑](#)
17. Мухина И.А. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс]: учебное пособие. – М.: Флинта, 2017. – С. 109. [↑](#)
18. Барамзин К.Н. Переоценка основных средств как элемент повышения эффективности управления предприятием [Электронный ресурс] // <https://cyberleninka.ru/article/v/pereotsenka-osnovnyh-sredstv-kak-element-povysheniya-effektivnosti-upravleniya-predpriyatiem> [↑](#)