

УДК 657.471.62

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ВОССТАНОВЛЕНИЯ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ткаченко А. С., – ассистент

*Кубанский государственный аграрный университет*

В статье рассмотрена сущность переоценки основных средств сельскохозяйственных организаций, экономически обоснована необходимость ее проведения. Показано влияние проведения переоценки основных средств на величину налоговых платежей.

Ключевые слова: ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕКТ ВОССТАНОВЛЕНИЕ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА,

На современном этапе развития нашей страны сформировалась устойчивая экономическая обстановка, намечены положительные тенденции развития. В данных условиях одним из наиболее актуальных становится вопрос прогрессирования сельского хозяйства страны, планомерное и качественное развитие которого будет являться одним из базисов, обеспечивающих дальнейший экономический рост и обеспечение продовольственной безопасности страны. В последние годы политика правительства в отношении сельскохозяйственных производителей стала носить ярко выраженный протекционистский характер, что свидетельствует о заинтересованности властей в данном вопросе.

Так, в соответствии со статьей 346.2 Налогового кодекса РФ сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и <http://ej.kubagro.ru/2007/06/pdf/01.pdf>

реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет не менее 70 процентов. Как известно, их конечной целью является получение прибыли, то есть они являются коммерческими организациями.

Существенная часть денежных средств, имеющихся в распоряжении и привлекаемых сельскохозяйственными организациями осваивается путем технического перевооружения материальной базы, к которой в свою очередь относят основные средства (здания, сооружения, сельскохозяйственная техника, транспортные средства, инфраструктура и т.п.), рост и совершенствование которой является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности производимой продукции. Основные средства – это те ресурсы организации, которые используются в течение длительного времени (более 12 месяцев), сохраняют свою материально-вещественную форму и частями переносят свою стоимость на вновь созданный продукт (услуги), посредством начисления амортизации. Так как основные средства составляют значительную часть имущества организаций, то одним из наиболее актуальных является вопрос рационального и эффективного использования основных средств, находящихся в их распоряжении, а также их восстановления.

Как известно по мере использования основные средства сохраняют свою материально-вещественную форму, но постепенно изнашиваются. Под износом понимают потерю основными средствами части их стоимости. Для замены износившихся основных средств организация должна накапливать определенные средства, то есть суммы износа <http://ej.kubagro.ru/2007/06/pdf/01.pdf>

основных средств должны каким-то путем возмещаться из выручки. Такое накапливание происходит путем систематического включения в себестоимость производимого продукта (предоставляемых услуг) сумм, равных величине износа основных средств. Эти суммы получили название амортизационных отчислений. Размер амортизационных отчислений будет различен в зависимости от того, что является базой начисления – первоначальная стоимость или восстановительная. Под первоначальной стоимостью понимают сумму затрат, слагающуюся из затрат по возведению (сооружению) или приобретению основных средств, включая расходы на их доставку. Начисление амортизации от первоначальной стоимости в условиях научно-технического прогресса, появление на рынке новых технологий, и прочего достаточно быстро обесценивает накопленные амортизационные отчисления. В этой связи отсутствие регулярных ежегодных переоценок групп основных средств не даст возможности аккумулировать достаточные средства в виде амортизационных отчислений на восстановление изношенного и устаревшего оборудования. Стоимость основных средств, отраженная в балансе организации, почти всегда отличается от его рыночной стоимости. Исправить такое положение можно в конце года с помощью переоценки. В результате переоценки формируется восстановительная стоимость, которая представляет собой стоимость воспроизводства объекта основных средств в данный момент времени. В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» коммерческие организации вправе переоценить группы однородных объектов основных средств в соответствии с их текущей рыночной стоимостью. Подобное решение отражается в учетной политике организации, где устанавливается периодичность переоценки. Срок может быть любым, но не чаще одного раза в год. Отказ в дальнейшем от переоценки Минфин России в письме от 7 февраля 2005 г. № 07-03-01/93 расценивает как изменение учетной политики. Все случаи, когда это <http://ej.kubagro.ru/2007/06/pdf/01.pdf>

возможно, перечислены в пункте 16 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». Сюда относятся: поправки законодательства, разработка новых способов учета и существенное изменение условий деятельности фирмы. Таким образом, при начислении амортизации исходя из восстановительной стоимости основных средств суммы амортизационных отчислений будут в большей мере соответствовать реальной стоимости данных объектов.

При проведении периодических переоценок корректируются и суммы накопленной амортизации. В старой редакции ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предполагалось два способа переоценки: индексация, то есть умножение первоначальной стоимости основного средства на коэффициенты, установленные Росстатом, либо прямой пересчет, когда стоимость доводится до уровня рыночных цен. В новой редакции данного абзаца, в соответствии с изменениями внесенными приказом № 147н, слова «путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам» исключены. Такое исключение вполне оправдано, поскольку, во-первых, на протяжении нескольких лет индексация цен на основные средства Госкомстатом России не проводится. Таким образом, проще воспользоваться методом прямого пересчета, обратившись к специалистам (БТИ, оценщики), либо самостоятельно скорректировав стоимость основных средств, получая информацию о рыночных ценах от изготовителей имущества, из средств массовой информации, статсправочников, спецлитературы и т.д. (п. 43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н). Помимо этого приведены в единообразии предписания о переоценке основных средств на счетах бухгалтерского учета, чего не было ранее. В настоящее время сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на <http://ej.kubagro.ru/2007/06/pdf/01.pdf>

счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)». Таким образом, новая редакция пункта 15 ПБУ 6/01 несомненно указывает на возможность использования при отражении в учете переоценки основных средств только на счете 83 «Добавочный капитал» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Проведение переоценки основных средств сельскохозяйственными организациями, находящимися на специальном налоговом режиме и уплачивающими единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) ни в коей мере не повлияет на величину имущественного налога, так как в соответствии с главой 26.1 НК РФ сельскохозяйственные организации перешедшие на уплату ЕСХН освобождаются от уплаты налога на имущество. Переход на уплату ЕСХН, равно как и возврат на общий режим налогообложения, осуществляется налогоплательщиком добровольно. Так, если сельскохозяйственный производитель находится на общем режиме налогообложения, то с помощью переоценки групп однородных объектов основных средств он в состоянии регулировать величину уплачиваемого налога на имущество. При необходимости увеличить балансовую стоимость основных средств производят переоценку зданий, сооружений, земельных участков, то есть тех групп однородных объектов основных средств, рыночная стоимость которых заведомо превышает балансовую. Если организации необходимо снизить стоимость имеющихся объектов основных средств, то переоценке подвергаются те активы, рыночная стоимость которых с течением времени резко снижается (например компьютеры и оргтехника). Среди отрицательных сторон переоценки как для сельскохозяйственных организаций, находящихся на специальном налоговом режиме (ЕСХН), так и на общем налоговом режиме выступает необходимость дополнительных затрат на ее проведение. Среди положительных – повышение

<http://ej.kubagro.ru/2007/06/pdf/01.pdf>

инвестиционной привлекательности организации (если организация идет по пути увеличения стоимости своих активов), еще одним немаловажным плюсом является формирование сумм амортизационных отчислений соответствующих реальной стоимости объектов основных средств, которые в дальнейшем можно использовать для восстановления изношенных и устаревших объектов. Если организации более выгодно сократить величину налога на имущество, то она проводит переоценку, точнее уценку соответствующих групп однородных объектов основных средств

Переоценка активов организации также может быть востребована при размещении залога в банке, инвестиционном фонде или страховании имущества, а также при подготовке организации к приватизации или к купле-продаже.

Таким образом, по нашему мнению, переоценка основных средств сельскохозяйственными коммерческими организациями просто необходима для эффективного их развития, повышения качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции. Проанализировав все плюсы и минусы, организации определяют необходимость проведения переоценки тех или иных групп однородных объектов основных средств, в зависимости от нахождения на общем, либо специальном режиме налогообложения. Но все же право выбора остается за хозяйствующим субъектом.

### **Литература**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая).
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина России от 20 июля 1998 г. № 33н.