

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Норильский государственный индустриальный
институт»

Выпускная квалификационная работа на тему:

**Особенности бухгалтерского и налогового
учёта основных средств на предприятии
горнодобывающей промышленности**

Теоретические основы бухгалтерского учета

- 1. Объекты недвижимости, документы по которым переданы на госрегистрацию, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности, на которую не зарегистрировано».
- 2. Затраты по достройки, дооборудования, модернизации и реконструкции основных средств относят на увеличение первоначальной стоимости основных средств.
- 3. Арендованные основные средства учитываются по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.
- 4. Основные средства, полученные в безвозмездное пользование учитываются на счете «Арендованные основные средства».
- 5. Госпошлина в ГИБДД по купленной и введенной в эксплуатацию технике учитывается на счетах затрат и не увеличивает первоначальную стоимость основных средств.
- 6. Для учета выбытия основных средств к счету 01 открывается субсчет 01.09 «Выбытие основных средств». Моментом отражения выручки, а также начисления НДС и налога на прибыль считается день подписания акта приема передачи.

Теоретические основы налогового учета

- Имущество организации со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью более 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг), либо для управленческих целей. В большинстве случаев основными средствами в налоговом учете признаются те же объекты, что и в бухгалтерском учете.
- В первоначальную стоимость основного средства входят все расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором ОС пригодно для использования.

Общие и различия бухгалтерского и налогового учета

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Определение основных средств	<p>Организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; - объект способен приносить организации экономические 	<p>Имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты Интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и:</p> <ul style="list-style-type: none"> - используются им для извлечения дохода; - стоимость погашается путем начисления амортизации; - срок полезного использования более 12 месяцев; - первоначальная стоимость должна составлять более 100000 рублей.
Формирование первоначальной стоимости	В сумме фактических расходов на приобретение (сооружение, изготовление).	В сумме расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.
Амортизация	<p>Выделяют четыре способа начисления амортизации в бухгалтерском учете:</p> <ul style="list-style-type: none"> - линейный способ; - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). <p>Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией.</p>	<p>В налоговом учете выделяют линейный и нелинейный метод. Оставшийся срок полезного использования устанавливается исходя из фактического срока использования объекта и нормативного срока полезного использования по амортизационным группам в соответствии с Классификацией.</p>

Регулирование бухгалтерского учета

Первый уровень

- законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета.

Второй уровень

- Положения по бухгалтерскому учету (российские стандарты), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, Правительством РФ.

Третий уровень

- методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы; подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами, другими органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровня.

Четвертый уровень

- документы по организации и ведению бухгалтерского учета в разрезе отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций, которые разрабатываются для конкретных организаций.

Регулирование налогового учета

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)

Классификация основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Общие основы и различие регулирование бухгалтерского учета

- 1. Касательно самого определения основных средств, это уже указанный выше стоимостной критерий отнесения активов к основным средствам: в налоговом учете - 100 тыс. рублей, в бухгалтерском - 40 тыс. рублей.
- 2. При формировании первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете в нее включаются проценты по кредиту, привлеченному для приобретения данного основного средства (в соответствии с п. 7 ПБУ 15 / 2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).
- 3. В остальном формирование первоначальной стоимости происходит одинаково.

Особенности организации налогового учета

- 1. Основные средств в налоговом учете – это имущество предприятия, которое используется в процессе производства сроком использования не менее 12 месяцев, стоимостью не менее 100 000 рублей.
- 2. Начиная со следующего за месяцем введения в эксплуатацию основного средства месяца организация вправе начислять амортизацию на ОС. Амортизация – это постепенное списание стоимости ОС на текущие расходы и как следствие уменьшение налогооблагаемой базы.
- 3. Стоимость ОС определяется как сумма всех денежных средств, затраченных на приобретение основного средства, либо на его создание и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. Сумма налога на добавленную стоимость в НУ ОС не учитывается.

Данные о ГМК «Таймырский»

Анализ численности работников ЗФ ПАО ГМК НН «Таймырский» за 2016-2018 гг., чел.

Категория работников	Годы					
	2016		2017		2018	
	Чел.	Уд. вес, %	Чел.	Уд. вес, %	Чел.	Уд. вес, %
Специалисты	25	25,51	26	26	24	23,76
Руководители	5	5,10	5	5	6	5,94
Рабочие	68	69,39	69	69	71	70,30
Всего	98	100	100	100	101	100

Формирование финансовых результатов в ЗФ ПАО ГМК НН «Таймырский» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Показатели	Годы			Отклонение (-,+) 2018 г. к 2016 г.	Темп изменения, % 2018 г. к 2016 г.
	2016	2017	2018		
Выручка от реализации продукции	36 450 577	42 444 707	40 595 091	4 144 514	111,37
Себестоимость реализованной продукции	24 044 721	28 225 123	27 885 093	3 840 372	115,97
Валовая прибыль	12 405 856	14 219 584	12 709 998	304 142	102,45
Коммерческие расходы	2 041 916	2 297 372	2 414 604	372 688	118,25
Управленческие расходы	2 906 141	3 217 711	3 185 415	279 274	109,61
Прибыль от продаж	7 457 799	8 704 501	7 109 979	-347 820	95,34
Проценты к получению	135 913	101 867	146 114	10 201	107,51
Прочие доходы	2 458 371	1 594 207	1 252 197	-1 206 174	50,94
Прочие расходы	2 525 897	2 250 864	1 933 497	-592 400	76,55
Прибыль до налогообложения	7 526 186	8 149 711	6 574 793	-951 393	87,36
Налоги	1 259 039	1 322 640	1 199 222	-59 817	95,25
Чистая прибыль	6 267 147	6 827 071	5 375 571	808 424	85,87

Анализ организации бухгалтерского учета

Бухгалтерские записи по приобретению и вводу в эксплуатацию основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
отражена стоимость приобретенного оборудования без учета НДС	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60	113160
отражена сумма НДС, подлежащая перечислению поставщику (выделенная в счете и в счете-фактуре)	Дебет счета 19 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	26542
оборудование передано в эксплуатацию	Дебет счета 01 «Основные средства»	Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	113160
сумма НДС, уплаченная при приобретении оборудования, принята к вычету	Дебет субсчета 68 «Расчеты по НДС»	Кредит 19 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	24840

Бухгалтерские записи по вводу в эксплуатацию объекта основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
погашена задолженность учредителя по взносу в уставный капитал передачей принадлежащего ему объекта основных средств	Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»	120000
увеличена стоимость полученного объекта основных средств на величину затрат по его оценке, произведенной независимым оценщиком	Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	5000
НДС по составлению акта оценки объекта основных средств	Дебет счета 19 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1000
объект основных средств введен в эксплуатацию	Дебет счета 01 «Основные средства»	Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	125000

Анализ организации налогового учета

Бухгалтерские записи по вводу в эксплуатацию объекта основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
получена мебель по договору дарения от физического лица	Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов»	120000
затраты на доставку мебели	Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1271
НДС по понесенным затратам по доставке мебели	Дебет счета 19 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	229
принятие к учету объекта основных средств, полученного по договору дарения	Дебет счета 01 «Основные средства»	Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»	13271

Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бух. записи
		Дт	Кт	
Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного основного средства	360 000	08/4	98/2	Договор б/н от 15.04.2016
Списаны на увеличение капитальных вложений расходы на доставку безвозмездно полученных основных средств силами сторонней организации	10 000	08/4	60	Товарно-транспортная накладная
Отражен НДС, относящийся к расходам на доставку безвозмездно полученных основных средств	64 800	19	60	Счет-фактура
Списаны на увеличение капитальных вложений расходы на доставку безвозмездно полученных основных средств собственными силами	7 000	08/4	23	Бухгалтерская справка
Введен в эксплуатацию объект основных средств	377 000	01	08/4	Акт о приемке-передаче

Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета основных средств 3Ф ПАО ГМК НН «Таймырский»

Признак	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Право собственности для признания актива (за исключением недвижимости)	Нет обязательного условия	Остается в силе (кроме объектов недвижимости)
Перевод активов из внеоборотных в оборотные	Возможно	Невозможно
Стоимостной критерий	Не применяется	Остается
Капитализация расходов на ремонт, техобслуживание как отдельный внеоборотный актив	Возможно	Невозможно
Пересмотр срока полезного использования после принятия к учету	Возможно	Невозможно
Формирование первоначальной стоимости за минусом скидки	Возможно	Скидка учитывается как доход или расход
Формирование первоначальной стоимости при рассрочке платежей через дисконтирование	Возможно	Не рассматривается в НК РФ
Неамортизируемая величина	Применяется	Не рассматривается в НК РФ
Определение срока полезного использования	С учетом ожидаемого срока использования или износа, частоты проведения ремонта, замены отдельных частей и т.д.	С учетом Классификатора ОКОФ
Амортизационная премия	Не предусмотрена	Амортизационная премия применяется для третьей — седьмой амортизационным группам, но при этом не может превышать 30 %, для всех прочих групп — 10 %

Пути совершенствования организации налогового учета

применять повышающие коэффициенты

использовать амортизационную премию.

Новые субсчета для счетов 01 и 02 в 3Ф ПАО ГМК НН «Таймырский»

Названия субсчетов	Налог на имущество
01.1 «Основные средства 1-2 амортизационных групп». 02.1 «Амортизация по основным средствам 1-2 амортизационных групп».	Налог платить не надо, так как эти активы не являются объектом налогообложения.
01.2 «Основные средства 3-10 амортизационных групп, облагаемые налогом на имущество». 02.2 «Амортизация по основным средствам 3-10 амортизационных групп, облагаемым налогом на имущество»	Налог платить надо. По этим субсчетам отражают объекты: - принятые на учет до 2013 года; - принятые на учет с 1 января 2013 года в результате сделок с взаимозависимыми компаниями и физ.лицами, ликвидации, реорганизации.
01.3 «Основные средства 3-10 амортизационных групп, принятые на учет с 2013 года, по которым применяется льгота по налогу на имущество»	Налог на имущество платить не надо, так как эти объекты попадают под льготу.
02.3 «Амортизация по основным средствам 3-10 амортизационных групп, принятым на учет с 2013 года, по которым применяется льгота по налогу на имущество»	

Пути совершенствования организации бухгалтерского учета

Год эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года	Норма амортизации	Годовая сумма амортизационных отчислений с учетом повышающего коэффициента, руб.	Ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение года, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
2019	32 096	33	21 183	1 765	10 913
2020	10 913	33	7 203	600	3 710
2021	3 710	33	2 449	204	1 261
Итого:	-				

Внедрение рекомендаций в практику предприятия

Название тренинга	Учет основных средств	Основные средства: учет и эффективность
Длительность	8 ч.	16 ч.
Целевая аудитория	Сотрудники финансово-экономического отдела, бухгалтерия	Сотрудники финансово-экономического отдела, бухгалтерия
Цель тренинга	Повысить в целом профессиональную результативность работников бухгалтерии, обучив их технологиям учета основных средств, рассмотреть новеллы законодательства	Повышение эффективности работы сотрудников бухгалтерии, формирование умений и навыков, способствующих успешному учету и анализу основных потоков
Стоимость	Стоимость корпоративного семинара составляет 20000 руб для всей группы слушателей. В стоимость входят 4 кофе/чай-паузы, обеды.	Стоимость корпоративного семинара составляет 40000 руб для всей группы слушателей. В стоимость входят 4 кофе/чай-паузы, обеды.

Выводы по всей работе

- 1. За последние годы в бухгалтерском и налоговом учете произошли существенные изменения, обусловленные сближением российских форм и методов учета с международными и разработкой собственных учетных стандартов, отвечающих международным требованиям. Для многих бухгалтеров эти изменения непонятны и поэтому трудно внедряемые. Адаптация к новым условиям могла бы происходить намного легче при участии и поддержке аудиторов.
- 2. На основе проведенного исследования учета основных средств в ЗФ ПАО ГМК НН «Таймырский» было выявлено, что учет ведется в соответствии с нормативными документами, изменения в законодательстве учитываются во время, но так же есть ряд проблем.
- 3. Для совершенствования организации учета основных средств на предприятии ЗФ ПАО ГМК НН «Таймырский» было предложено изменение способа начисления амортизации, разработка и реализация целевых программ по интенсификации и развитию производства, а также повышение квалификации бухгалтеров.



Спасибо за внимание!!!!