

"УСКОРЕННАЯ" АМОРТИЗАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Для того чтобы правильно начислить амортизацию основного средства как в налоговом, так и в бухгалтерском учете, необходимо установить срок его полезного использования (СПИ).

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее - Классификация ОС) [1], используется для определения СПИ имущества, признаваемого амортизируемым для целей налогового учета [2].

Впрочем, в большинстве случаев Классификация ОС применяется и для определения СПИ основных средств в учете бухгалтерском (в основном с целью сблизить данные обоих видов учета), что допускает действующее законодательство [3].

Ранее в Классификацию ОС уже дважды вносились изменения, а недавно подоспели и третьи (на этот раз преимущественно в сторону сокращения СПИ отдельных видов основных средств), которые вводятся в действие с 1 января 2007 г. [4]

А значит, и применяются исключительно к имуществу, включенному в состав амортизируемого имущества в налоговом учете (принятому к бухгалтерскому учету в качестве основных средств) с этой даты.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

СПИ основного средства и в налоговом, и в бухгалтерском учете определяется на дату ввода его в эксплуатацию и в дальнейшем не изменяется (за исключением случаев реконструкции, модернизации, а в учете налоговом - и технического перевооружения) [5]. В связи с этим:

- нет необходимости пересчитывать амортизацию имущества, введенного в эксплуатацию до 1 января 2007 г.;

- если вы собираетесь в конце года вводить в эксплуатацию имущество, СПИ которого Постановлением N 697 сокращен (например, персональные компьютеры, принтеры, модемы и пр.), эту процедуру лучше отложить на несколько недель. Таким образом, к основному средству можно будет применить уже "ускоренную" амортизацию.

Обращаем внимание также на следующее. НК РФ предписывает определять СПИ с учетом Классификации ОС.

При отсутствии вида ОС в этом документе СПИ по нему устанавливается самостоятельно исходя из технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей [6]. Следовательно, если в обновленной Классификации ОС конкретный вид амортизируемого имущества не отражен, то организация вправе определить его СПИ самостоятельно.

И наоборот, если раньше вид основных средств в Классификации ОС отсутствовал, а теперь в нее включен, то о самостоятельном определении СПИ по нему в налоговом учете придется забыть. Впрочем, в большинстве случаев новые позиции включены в Классификацию ОС с учетом имеющейся практики определения СПИ по ним.

Так, например, ранее в документ не были включены капитальные затраты на улучшение земель (код ОКОФ 19 0009010). И СПИ по ним обычно устанавливался организациями самостоятельно в пределах 8 - 9 лет.

Теперь же капитальные затраты на улучшение земель включены в Классификацию ОС в составе V амортизационной группы (СПИ от 7 до 10 лет), что вполне согласуется с существующей практикой.

И еще. Теперь объединение видов ОС в позициях Классификации ОС производится скорее по общим функциональным признакам и областям применения ОС, чем по "близости" кодов в ОКОФ.

Это единственная поправка, которую тебе придется удалить, ибо преподаватель узнает, что скачал мою работу из Интернета и выдал за свою. Двоечник, или двоечница? Хотя, еще 2 строки из таблицы надо убрать, но там *проще будет*.

Поэтому в результате перегруппировки некоторые виды основных средств не поменяли амортизационную группу, но внутри нее сменили "место пребывания".

Например, театральные костюмы раньше учитывались в III амортизационной группе как инвентарь для учреждений театрально-зрелищных и культуры (код ОКОФ 16 3696000). Теперь же, несмотря на то что в ОКОФ им присвоен код 16 3696601, в Классификации ОС их следует искать в той же III группе, но в позиции "изделия текстильные швейные (кроме одежды); ковры и ковровые изделия", которые имеют коды ОКОФ 16 1721000, 16 1722000.

То же самое произошло с деревянными радиомачтами (код ОКОФ 12 2811133). Они по-прежнему включены в IV амортизационную группу, но не отдельной позицией, а в составе сооружений связи как мачты деревянные (код ОКОФ 12 4526080).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Ниже приведена таблица, которая поможет сориентироваться в изменениях сроков амортизации, внесенных в Классификацию ОС Постановлением N 697.

Позиция Классификации ОС		Амортизационная группа	
Код ОКОФ [7]	Наименование	С 1 января 2007 г.	До 1 января 2007 г.
1	2	3	4
Позиции Классификации ОС, СПИ которых сокращены			
14 3020000:	Техника электронно-вычислительная, в том числе:	II (от 2 до 3 лет включительно)	III
14 3020010 -	- персональные компьютеры и печатающие устройства к ним;		
14 3020545	серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных;		
14 3313450	- модемы для локальных и магистральных сетей		IV
14 2896000	Оснастка технологическая для машиностроения	II	V
14 2912132, 14 2912133	Компрессоры передвижные и специальные	II	IV
16 3693000	Инвентарь спортивный	II	III
14 2926070	Машины швейные (включая бытовые), кроме книгопрошивных машин	III (от 3 до 5 лет включительно)	V
14 3410040, кроме 14 3410330 - 14 3410335, 14 3410391, 14 3410421	Автомобили специальные и оборудование навесное к машинам для уборки городов	III	IV
15 3410250 -	Автобусы особо малые и малые	III	IV

15 3410265	длиной до 7,5 м включительно		
16 2930000	Приборы бытовые	III	IV
12 4526080	Сооружения связи – мачты деревянные, включая:	IV (от 5 до 7 лет включительно)	VI
12 2811133	- радиомачты отдельно стоящие деревянные		IV
14 2924020	Самоходные машины и оборудование прочие, в том числе экскаваторы, бульдозеры, скреперы и грейдеры, каналокопатели, каналоочистители и др.	IV	V
14 2926475	Машины вышивальные	IV	VI
14 3314000	Оборудование испытательное	IV	V
15 3410270 - 15 3410283	Автобусы средние и большие длиной до 12 м включительно	IV	V
15 3410032	Троллейбусы	IV	V
14 2915210 - 14 2915212	Краны-штабелеры	V (от 7 до 10 лет включительно)	VI
14 2922010	Станки металлообрабатывающие, металлорежущие (токарной группы, сверлильно-расточной группы, зубообрабатывающие, фрезерные; строгальные и долбежные; болто- и гайконарезные; станки отрезные, специальные и специализированные)	V	VII
14 2922020	Станки и машины металлообрабатывающие кузнечно-прессовые (прессы механические, прессы гидравлические, автоматы кузнечно-прессовые, молоты, машины и вальцы ковочные; машины гибочные и правильные; ножницы; линии автоматические и комплексы кузнечно-прессовые)	V	VI
14 2922622 - 14 2922624	Станки строгальные, фрезерные, шипорезные, шлифовальные, полировальные, сверлильные, пазовальные и долбежные	V	VI
14 2922640, 14 2922641, 14 2922644 14 2922642	Оборудование деревообрабатывающее, включая: - оборудование для производства	V	V VI

14 2922645	строительно-столярных изделий; - линии автоматические и полуавтоматические для деревообработки		VI
14 2923471	Агрегаты резки, в том числе холодного и горячего листа	V	VII
14 3222020	Аппаратура уплотнения линий связи общего применения, в том числе аппаратура частотного уплотнения многоканальная, выделения канала связи, уплотнения с импульсно-кодовой модуляцией, сопряженное оборудование к аппаратуре уплотнения (включая аналоговую аппаратуру каналообразования)	V	VI
15 3410195, 15 3410196	Автомобили грузовые общего назначения, в том числе грузоподъемностью свыше 5 до 15 т включительно, а также:	V	V
15 3410197	- грузоподъемностью свыше 15 т		VI
15 3410210 - 15 3410213	Автомобили-тягачи седельные, в том числе с нагрузкой на седло до 7,5 т включительно, а также:	V	V
15 3410214 - 15 3410216	- с нагрузкой на седло свыше 7,5 т		VI
15 3410290 - 15 3410292	Автобусы особо большие (автобусные поезда) длиной свыше 16,5 до 24 м включительно	V	VI
15 3520380 - 15 3520382	Вагоны трамвайные	V	VI
14 2914010 14 2914158, кроме 14 2914134, 14 2914145, 14 2914161, 14 2914171 - 14 2914173, 14 2914181, 14 2914182	Электропечи, электропечные агрегаты и оборудование, включая: - установки и устройства индукционные нагревательные вакуумные периодического действия - котлы пивные и похмельные	V	V VI
12 3697050	Ограды (заборы) металлические (включая комбинированные из металла и кирпича)	VI (от 10 до 15 лет включительно)	VIII
14 3222260 - 14 3222265	Оборудование линий связи дополнительное (оборудование для установки и эксплуатации линий связи)	VI	VIII

15 3511225, 15 3511232	речные и озерные, в том числе мотозавозни речные; станции насосные и очистные, нефтемусоросборщики и прочие речные станции; суда водолазные речные;		
15 3511210 - 15 3511212, 15 3511220 - 15 3511223, 15 3511230, 15 3511231, 15 3511233 - 15 3511212	- а также прочие суда, включая брандвахты, кроме судов буксирных речных мощностью более 515 кВт (701 л. с.); земснарядов речных производительностью более 400 куб. м/ч; судов вспомогательных самоходных речных мощностью более 220 кВт (301 л. с.)		VIII
15 3511012 - 15 3511114, 15 3511116 15 3511115	Суда наливные и комбинированные самоходные морские, включая: - суда комбинированные морские (нефтегрузовозы и пр.)	VII	VII VIII
15 3511180	Суда сухогрузные самоходные речные и озерные, включая суда универсального назначения грузоподъемностью до 700 т	VII	VIII
15 3511190	Суда наливные самоходные речные и озерные, в том числе: - грузоподъемностью до 1000 т; - грузоподъемностью свыше 1000 т	VII	VII VIII
15 3511204	Суда грузопассажирские речные	VIII (от 20 до 25 лет включительно)	IX
15 3511180	Суда сухогрузные самоходные речные и озерные, включая суда универсального назначения грузоподъемностью свыше 701 т	VIII	IX
15 3511210	Суда буксирные речные мощностью более 515 кВт (701 л. с.)	VIII	IX
15 3511222	Земснаряды речные производительностью более 400 куб. м/ч	VIII	IX
15 3511230	Суда вспомогательные самоходные речные мощностью более 220 кВт (301 л. с.)	VIII	IX
Позиции Классификации ОС, СПИ которых увеличены			
15 3420000	Прицепы и полуприцепы	V	IV
11 0000000	Передвижные здания (кроме жилых)	V	IV

Позиции, впервые включенные в Классификацию ОС			
19 0009010	Капитальные затраты на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы)	V	СПИ определялся самостоятельно
14 3222182	Источники питания - гелевые аккумуляторные батареи, батареи аккумуляторные герметизированные, источники электропитания ветровые	VI	СПИ определялся самостоятельно
12 4526383, 12 4526384	Мосты пешеходные и комбинированные (деревянные и металлические на деревянных опорах)	VII	
12 4521359	Конденсаторпровод и продуктопровод магистральный	VIII	
Позиции, исключенные из Классификации ОС			
19 0001000	Фонды библиотек, архивов и музеев	СПИ определяется самостоятельно	VII
Позиции Классификации ОС, содержание которых уточнено			
14 3222010, кроме 14 3222101 - 14 3222105, 14 3222130, 14 3222135, 14 3222140, 14 3222144, 14 3222180, 14 3222210, 14 3222251, 14 3222254, 14 3222280 - 14 3222283	Аппаратура проводной связи общего назначения, включая аппаратуру и оборудование цифровых телефонных станций, магистральных сетей передачи данных; аппаратуру коммутации сообщений и устройства взаимодействия с сетями связи; устройства и аппаратуру для автоматизации и централизации технической эксплуатации телекоммуникационного оборудования; комплексные установки автономного электропитания объектов связи; электронно-механические телеграфные аппараты и фототелеграфную аппаратуру; мини-АТС (до 200 номеров) аналогового типа (сельские учрежденческие) электронные и полупроводниковые; абонентские устройства и телефонные аппараты аналогового типа; аккумуляторные батареи герметичные; комплексы программно-технические для автоматизации обмена данными и мониторинга; оборудование (маршрутизаторы, коммутаторы, концентраторы) для сети передачи данных; оборудование для обеспечения	V	V

	оперативно-розыскных мероприятий; трансформаторы абонентские, фидерные, распределительные, согласующие, магистральные для сетей радиофикации; оборудование вспомогательное для проводных и беспроводных линий связи (усилительное, транзитное и другое вспомогательное ламповое и полупроводниковое оборудование связи) [*]		
--	---	--	--

[*] Такая обширная расшифровка содержания позиции дана, вероятно, для удобства пользователей Классификации ОС и связана с тем, что устоявшиеся наименования отдельных видов аппаратуры проводной связи не совпадают с их наименованием в кодах ОКОФ. Теперь, если при заполнении первички по основному средству (например, акта приема-передачи ОС) владелец ОС затруднится с присвоением ему конкретного кода ОКОФ, он сможет указать общий для группы аппаратуры связи код 14 3222010.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.
- [2] Статья 258 НК РФ.
- [3] Пункт 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.
- [4] Пункт 2 Постановления Правительства РФ от 18.11.2006 N 697 (далее - Постановление N 697).
- [5] Пункт 1 ст. 258 НК РФ; п. п. 4, 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.
- [6] Пункты 1, 5 ст. 258 НК РФ.
- [7] Общероссийский классификатор основных средств ОК 013-94, утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359.