

"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, каналочистители 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	Электропечи, электропечные агрегаты и оборудование, включая:	V	V
14 2914158, кроме 14 2914134, 14 2914145, 14 2914161, 14 2914171 - 14 2914173, 14 2914181, 14 2914182	- установки и устройства индукционные нагревательные вакуумные периодического действия -котлы пивные и похмельные		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 3511180	Суда сухогрузные самоходные речные и озерные смешанного река-море плавания	VI	VII
15 3511040, кроме 15 3511263 - 15 3511265, 15 3511267, 15 3511268	Суда несамоходные речные и озерные грузоподъемностью до 1000 т	VI	VII
12 4526080	Сооружения связи (воздушные, кабельные линии электросвязи, оптоволоконные линии связи, тракт волноводный любых видов), в том числе воздушные линии связи на опорах из непропитанной древесины; кабельные линии связи с пластмассовой оболочкой на опорах, по стенам зданий и в грунте; оптоволоконные линии связи; кабельные линии радификации; а также: - воздушные линии связи на опорах из пропитанной древесины или железобетонных столбах; кабельные линии связи с металлической оболочкой на опорах или по стенам зданий; кабельные линии связи с металлической оболочкой в грунте; - телефонная канализация; кабельные линии связи с металлической оболочкой в канализации	VI	VI VII IX (от 25 до 30 лет включительно)
15 3511011	Суда сухогрузные самоходные морские	VII (от 15 до 20 лет включительно)	VIII
15 3511014, кроме 15 3511147, 15 3511152, 15 3511153, 15 3511155 - 15 3511157	Суда буксирные, технические, вспомогательные самоходные морские <i>- аппараты мастурбационные</i>	VII	VIII
15 3511201	Суда пассажирские водоизмещающие речные и озерные мощностью до 442 кВт (600 л. с.), кроме круизных судов	VII	VIII
15 3511202 15 3511033, 15 3511224,	Суда пассажирские на подводных крыльях речные, включая: - суда буксирные, технические и вспомогательные самоходные	VII	VII

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 полуполупроводниковые; 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.