

Специальным коэффициентам в бухучете не место

<О применении повышающего и понижающего коэффициентов при начислении амортизации в бухгалтерском учете>

(опубликовано в ч

* № 6, 2004)

В комментируемом *имаме* Минфин России ответил на вопрос, можно ли в бухгалтерском учете, как и в налоговом, применять специальные коэффициенты к норме амортизации, начисляемой линейным методом. В частности, по лизинговому имуществу - повышающий коэффициент 3, а по легковым автомобилям и микроавтобусам стоимостью соответственно свыше 300 тыс. и 400 тыс. рублей - понижающий коэффициент 0,5.

Налоговые возможности

В целях налогообложения прибыли организациям дано право начислять амортизацию с использованием специальных коэффициентов. Коэффициент не выше 3 можно применять по амортизируемым основным средствам, которые являют-

ся предметом договора финансовой аренды (лизинга). Это не распространяется на основные средства, относящиеся к первой, второй и третьей амортизационным группам (по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 N¹ 1), если амортизация по ним начисляется нелинейным методом. Начисляет амортизацию, а соответственно и применяет специальный коэффициент тот налогоплательщик-лизингодатель или лизингополучатель, на чьем балансе, согласно договору, учитывается имущество (п. 7 ст. 259 НК РФ).

Коэффициент 0,5 должны применять все организации к основной норме амортизации по легковым автомобилям и микроавтобусам, первоначальная стоимость которых соответственно больше 300 тыс. и 400 тыс. рублей (п. 9 ст. 259 НК РФ).

Ускорить можно при одном способе

Естественно, что орган из ациам, которые стремятся сблизить бухгалтерский и налоговый учет, хотелось бы использовать подобные коэффи-

циенты и в бухгалтерском учете. Тогда при установлении одинакового срока полезного использования объекта сумма амортизационных отчислений в обоих учетах будет совпадать. Но позволяют ли применять специальные коэффициенты нормативные документы по бухгалтерскому учету?

Минфин справедливо отметил, что начислять амортизацию с использованием повышающего коэффициента ПБУ 6/01 «Учет основных средств» разрешает только при одном способе амортизации - способе уменьшаемого остатка. При таком способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости основного средства и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ. Федеральный закон от 29.10.98 N- 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)" как раз предусмотрено, что по взаимному соглашению стороны договора лизинга имеют право применить ускоренную амортизацию предмета лизинга (ст. 3Д). Использовать повышающие коэф-

фициенты при других методах начисления амортизации, в том числе и линейном, ПБУ 6/01 не позволяет.

Чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет, бухгалтеру можно пойти другим путем. В бухгалтерском учете в отличие от налогового организация самостоятельно устанавливает срок полезного использования основного средства при принятии его к учету (п. 20 ПБУ 6/01). Если в налоговом учете по лизинговому имуществу организация применяет специальный коэффициент 3, то в бухгалтерском учете достаточно просто установить срок полезного использования объекта в три раза меньший, чем в налоговом учете, но конечно же не менее 12 месяцев. Тогда ежемесячная сумма амортизации в обоих учетах может совпадать. Но это справедливо только в тех случаях, когда первоначальная стоимость лизингового имущества в бухгалтерском и налоговом учетах одинакова. Если стоимость различается, например, на сумму процентов по кредиту, начисленных до принятия основного средства к бухгалтерскому учету, размер амортизационных отчислений совпадать не будет.

Понижать нормы не разрешается

ПБУ 6/01 также не позволяет применять и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации. Более того, Минфин напоминает, что постановление Правительства РФ от 24.06.98 №627 -Об уточнении порядка расчета амортизационных отчислений и переоценке основных фондов-, которое предоставляло организациям право начиная с 1 октября 1998 года применять понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений, утратило силу.

Если организация стремится к сближению учетов, она также может получить одинаковые суммы амортизационных отчислений в обоих учетах, если установит в бухгалтерском учете срок полезного использования в два раза длиннее, чем в налоговом. Опять же сумма амортизационных отчислений будет одинаковой только в том случае, если первоначальная стоимость автомобиля в бухгалтерском и налоговом учете совпадает.

О.Ю. Хо-стова, эксперт -УИИ-