

эффективности реконструкции, модернизации и целесообразности новых инвестиций, используются и традиционные методики в оценке бизнеса, основанные на минимизации приведенных затрат:

$$\mathcal{E} = ((C_{P1} + E_H K_{уд1}) - (C_{P2} + E_H K_{уд2})) \times B_2 \quad (3)$$

где C_{P1} и C_{P2} – себестоимость распиловки 1 м³ пиломатериалов с базовым и модернизированным вариантом, соответственно, включает следующие статьи расходов: основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих; отчисления на социальные нужды, топливо (смазочные материалы) и энергия на технологические цели, амортизационные отчисления основных фондов (оборудования), содержание и текущий ремонт оборудования, накладные расходы;

E_H – коэффициент сравнительной экономической эффективности;

$K_{уд1}$ и $K_{уд2}$ – удельные капитальные вложения (на 1 м³ распиловки пиломатериалов) с базовым и модернизированным вариантом, соответственно, руб./м³;

B_2 – годовая производственная программа выпуска продукции (по производственной мощности) в расчете на одну модернизированную тарную лесопильную раму РТ-40, м³.

При модернизации оборудования, в качестве базы для сравнения, применяются показатели этого же оборудования до его модернизации.

Рост объема производства является прямым результатом модернизации лесопильной рамы.

Годовой экономический эффект модернизированного варианта составит 124467 руб.

УДК 657.1

Л.А. Петрова
(L.A. Petrova)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

О ВЗАИМОСВЯЗИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**(ABOUT INTERCOMMUNICATION OF BOOK-KEEPING AND
TAX ACCOUNT OF THE FIXED ASSETS)**

Рассмотрены подходы к учету операций с основными средствами, различающимися в бухгалтерском и налоговом учете. Представлена корреспонденция счетов по учету возникающих разниц.

In the article, going is considered near the account of operations with the fixed assets, differentiating in a book-keeping and tax account. Correspondence of accounts is presented on the account of nascent differences.

Функционирование предприятий лесного комплекса базируется на использовании основных средств.

В соответствии с Российским законодательством основные средства и операции с ними формируют налоговую базу для ряда налогов. К ним относятся: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество организации, транспортный налог, земельный налог, налог на прибыль.

Налоговая база для одних налогов формируется в системе бухгалтерского учета, для других – внесистемно в налоговом учете. При этом порядок ведения бухгалтерского учета четко прописан в ПБУ 6/01. Порядок ведения налогового учета основных средств предусмотрен соответствующими главами налогового кодекса. Вместе с тем, отдельные аспекты учета данного вида имущества в налоговом учете не представлены и должны стать элементами учетной политики организации.

НДС отражается в учете операций поступления, продажи, ремонта основных средств собственными силами, выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, сдачи основных средств в аренду.

НДС по приобретенным основным средствам принимается к вычету при соблюдении ряда условий: если основные средства приобретены для осуществления деятельности, облагаемой НДС, основные средства введены в эксплуатацию, и на приобретенные основные средства имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура. Для обоснования суммы вычета НДС ведется налоговый учет путем регистрации полученных и выданных счетов-фактур.

Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, является объектом налогообложения по налогу на имущество организации [1].

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Данный порядок утверждается в учетной политике организации.

Максимальная ставка налога на имущество установлена в размере 2,2 %. Конкретные ставки в пределах данной величины устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

Объектом налогообложения транспортным налогом признаются: автомобили, мотоциклы, автобусы и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Законодательные органы каждого региона РФ самостоятельно определяют ставку транспортного налога в пределах, установленных НК РФ, а также устанавливают порядок и сроки его уплаты.

Организации, земельный участок которым принадлежит на праве собственности или постоянного бессрочного пользования, пожизненно наследуемого владения, в соответствии с НК РФ являются плательщиками земельного налога.

Организации самостоятельно определяют налоговую базу на основании сведений государственного земельного кадастра.

Конкретные налоговые ставки устанавливаются представительные органы муниципальных образований. Законодательством предусмотрены ставки налога, которые нельзя превышать.

Затраты, связанные наличием и эксплуатацией основных средств, участвуют при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Сопоставление подходов бухгалтерского и налогового учета к признанию данных расходов свидетельствует о наличии существенных различий.

Одной из составляющих формирования налоговой базы по налогу на прибыль является амортизация. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб.

В соответствии со ст. 259 НК РФ налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств как амортизационную премию.

При этом в бухгалтерском учете списание 10 % стоимости актива не допускается, так как нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» это не предусмотрено [2].

Налоговую базу налога на прибыль формируют также операции, связанные с выбытием основных средств, отражением процентов по заемным обязательствам под создание инвестиционного актива.

Различия в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете, обусловленные наличием и движением основных средств на предприятии, корректируются учетом постоянных и временных разниц [3]. Корреспонденция счетов по возникающим разницам представлена в таблице.

Различия в учете основных средств

Расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Вид разницы	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
Формирование первоначальной стоимости					
1. Проценты по кредиту на покупку основного средства	Включаются в стоимость актива (проценты переносятся на расходы через амортизацию)	Признаются сразу в составе внереализационных расходов	Налогооблагаемая временная разница	68	77
2. Расходы сверх норм на командировку, связанную с покупкой ОС	Учитываются	Не учитываются	Постоянная разница	99	68
3. Результаты переоценки основных средств	Признаются	Переоценка не предусмотрена	Постоянные разницы ПНО ПНА	99 68	68 99
Методы начисления амортизации					
4. Метод начисления амортизации	Способ уменьшаемого остатка	Линейный способ	Вычитаемая временная разница	09	68
Реализация основных средств					
5. Признание убытка от реализации ОС	Учитывается единовременно в периоде реализации	Включается в состав прочих расходов равными долями в течение оставшегося СПИ основных средств	Вычитаемая временная разница	09	68

Появление постоянных и временных разниц обусловлено несовпадением целей бухгалтерского и налогового учета. Вместе с тем, разные цели не являются препятствием для сближения учетного процесса. Необходимость ведения двух учетных систем отпадет только при создании соответствующего правового поля. В настоящее время снижение трудоемкости учетного процесса возможно в основном за счет сокращения временных разниц. Основой для этого является сближение порядка учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета при формировании учетной политики.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс РФ. Ч. 2.
2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» Утв. приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).
3. ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Утв. приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. (в редакции от 24.12.2010 г. № 186н).

УДК 630.905:504.062

Г.А. Прешкин
(Н.А. Preshkin)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Yekaterinburg)

**РОЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКИХ НОРМАТИВОВ
В НОВОЙ ЭКОНОМИКЕ**
(THE ROLE OF ECONOMICAL NORMAIS IN NEW ECONOMICS)

Утверждается, что вклад от эффективного применения капитализированных научных знаний должен обеспечивать рост имиджа организации и репутации научно-педагогических кадров, их благосостояния.

It is affirmed that contribution from effective application of the capitalized scientific knowledge should provide growth of the organization image & reputation of the scientists and their welfare.

Гудвилл рыночной стоимости знаний – это рыночная оценка репутации работника в научно-исследовательской сфере, означает превышение рыночной стоимости научного продукта над предельными затратами, главным образом за счёт капитализированных знаний по специальности и иностранных языков. Эта повышенная экономическая отдача от таких знаний уже стала превышать отдачу от традиционных материальных активов. Влияние применённых знаний распространяется на все отрасли экономики, на все типы имущества и требует экономической оценки вклада работника в успех достижения цели деятельности организации.

Новая экономика свидетельствует о том, что весь мир переходит к новому всеобщему способу существования (информационному), который затрагивает не только производственно-технологические процессы, но и касается институциональной, поведенческой, психологической ценности человека, и, особенно, интеллектуальной стороны экономики, включая сами экономические знания. Причём это одинаково относится как к