

Профессионал разъясняет

Сезонное использование основных средств в 2012 г.: особенности бухгалтерского и налогового учета

Согласно п. 2 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина от 12.12.2001 № 118 (далее – Инструкция № 118), активы, имеющие материально-вещественную форму, организацией принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

– активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

– активы предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

– активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

– активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 2 Инструкции № 118, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не выше 30 базовых величин за единицу могут не относиться организацией к основным средствам и учитываться в бухгалтерском учете в составе средств в обороте (п. 4 Инструкции № 118).

Исходя из вышеизложенного, активы, многократно используемые в деятельности организации, могут относиться либо к основным средствам, либо к отдельным предметам в составе средств в обороте.

С 01.01.2012 г. применяются нормы Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 г. № 102 (далее – Инструкция № 102).

Согласно п. 32 Инструкции № 102 расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Пунктом 34 Инструкции № 102 установлено, что если актив обеспечивает получение экономических выгод в течение нескольких отчетных периодов, то расходы признаются в бухгалтерском учете путем распределения стоимости актива между **соответствующими отчетными периодами**.

Объектами начисления амортизации являются числящиеся на бухгалтерском учете (кроме числящихся на забалансовых счетах) организации основные средства как используемые, так и неиспользуемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставленные организацией во временное владение и (или) пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений (п. 11 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6)).

Согласно п. 29–32 Инструкции № 37/18/6 месячная норма (сумма) амортизации при линейном и нелинейном способах ее начисления составляет 1/12 ее годовой нормы (суммы) с месяца начала начисления амортизации, за исключением объектов, эксплуатация которых носит сезонный характер.

□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□

□□□□□□□□□□ 57. □□□□□□□□□□ 2012 / № 6 / Финансы · Учет · Аудит