**Комментарий к решению**

*При решении задачи, в первую очередь, следовало исходить из того, что расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом и отражение их в бухгалтерском учете рассматриваются в рамках ОДНОГО объекта основного средства.*

*ПБУ 18/02, а также иные нормативно-правовые акты не содержат четкого ответа как действовать в рассматриваемой ситуации. Решение, предложенное ниже, один из вариантов выхода из указанной ситуации. В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008, при возникновении ситуаций, в отношении которых способы ведения бухгалтерского учета нормативно не установлены, необходимо самостоятельно разработать соответствующие способы учета, опираясь на действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета, а также МСФО.*

*Иные подходы и методы учета, предложенные участниками, учитывались при проверке каждой работы.*

*Также во внимание принимались ход рассуждений, самостоятельность каждого участника.*

*Все это влияло на общий результат.*

**Задача по бухгалтерскому учету**

ООО «Берег» 11 июля 2016 г. для производственной деятельности приобрело у ООО «Горизонт» производственный станок, бывший в употреблении, стоимостью 3 500 000 руб., в том числе НДС 18 %. В месяце приобретения ООО «Берег» перечислило денежные средства за станок продавцу в полном объеме. Объект основных средств был введен в эксплуатацию в июле 2016 г. ООО «Берег» определило срок полезного использования — 10 лет (120 месяцев) в налоговом учете, в бухгалтерском учете — 8 лет (96 месяцев). Получив от продавца производственного станка документы, подтверждающие срок полезного использования, ООО «Берег» сделало вывод, что продавец эксплуатировал основное средство в течение 20 месяцев. Бухгалтер ООО «Берег», в налоговом учете установив срок полезного использования, скорректировал его на срок использования станка в ООО «Горизонт».

В налоговом учете при расчете амортизации ООО «Берег» применяет амортизационную премию и единовременно списывает в расходы 30 % стоимости объекта основного средства.

Согласно учетной политике ООО «Берег» начисляет амортизацию линейным методом и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

**Задание**

1. Укажите, каким документом можно подтвердить срок эксплуатации объекта основных средств в ООО «Горизонт».
2. Рассчитайте амортизацию в налоговом учете. Когда и в каком размере ООО «Берег» может включить в расходы по налогу на прибыль рассчитанную амортизацию?
3. Поставьте на бухгалтерский учет приобретенный объект основных средств.
4. Может ли ООО «Берег» применять амортизационную премию при расчете амортизации в бухгалтерском учете? Если да, то примените ее при расчете амортизации. Рассчитайте амортизацию в бухгалтерском учете.
5. Появится ли у бухгалтера необходимость использования ПБУ 18/02? Если да, то укажите, какие записи и когда будут сделаны в бухгалтерском учете и в какой сумме в связи с применением данного ПБУ за весь период эксплуатации в ООО «Берег».

**Решение задачи**

1. Подтвердить срок эксплуатации производственного станка в ООО «Горизонт» можно актом по форме № ОС-1.

2. Стоимость, исходя из которой следует исчислять амортизацию в налоговом учете, составляет:

2 966 102 руб. (3 500 000 – 533 898, где 533 898 — НДС).

Определяем срок полезного использования с учетом эксплуатации станка у предыдущего владельца:

120 – 20 = 100 месяцев.

Определяем месячную норму амортизации:

1/100 х 100 % = 1 %.

Определяем сумму, которую ООО «Берег» может списать единовременно в налоговые расходы (30 % от стоимости производственного станка):

2 966 102 руб. х 30 % = 889 830,6 руб.

Определяем, какая сумма будет списываться в расходы в течение 100 месяцев:

2 966 102 – 889 830,6 = 2 076 271,4 руб.

Определяем ежемесячную сумму амортизации в налоговом учете:

2 076 271,4 х 1 % = 20 762,71 руб.

Определяем сумму амортизации, которую в 2016 г. можно включить в расходы по налогу на прибыль:

20 762,71 х 5 месяцев (с августа по декабрь 2016 г.) + 889 830,6 руб. (амортизационная премия) = 993 644,15 руб.

Определяем, какую сумму амортизации можно включить в расходы в 2017 г.:

20 762,71 руб. х 12 месяцев = 249 152,52 руб.

Аналогично в 2018–2023 гг.

Определяем, какую сумму амортизации можно включить в расходы в 2024 г.:

20 762,71 х 11 месяцев (с января по ноябрь включительно) = 228 389,81 руб.

3. Ставим на бухгалтерский учет приобретенный объект основных средств.

Проводки, которые следует сделать в июле 2016 г.

Дебет 08 Кредит 60 — 2 966 102 руб. — отражены затраты на приобретение производственного станка.

Дебет 19 Кредит 60 — 533 898 руб. — отражен НДС.

Дебет 01 Кредит 08 — 2 966 102 руб. — производственный станок введен в состав основных средств.

1. В бухгалтерском учете амортизационная премия не применяется.

Рассчитываем амортизацию в бухгалтерском учете.

2 966 102 руб. / 8 лет = 370 762,75 руб. — годовая сумма амортизации.

370 762,75 руб. / 12 мес. = 30 896,89 руб. — ежемесячная норма амортизации.

1. Применение ПБУ 18/02 обязательно, так как ООО «Берег» применяет разные сроки полезного использования в налоговом и бухгалтерском учете, а также применяет в налоговом учете амортизационную премию, в то время как в бухгалтерском учете она не применяется никогда.

Бухгалтерские записи в связи с применением ПБУ 18/02.

**Август 2016 г.**

Дебет 20 Кредит 02 — 30 896,89 руб. — начислена амортизация в бухгалтерском учете.

*В бухгалтерском учете в первом месяце начисления амортизации сумма расходов в виде амортизации будет меньше расходов в налоговом учете, которые состоят из налоговой амортизации и амортизационной премии. В результате в учете организации возникают налогооблагаемая временная разница (НВР) и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО), которое отражается по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" в корреспонденции с дебетом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (п. п. 12, 15 ПБУ 18/02).*

Определяем налогооблагаемую временную разницу (НВР) и отложенное налоговое обязательство (ОНО):

889 830,6 руб. + 20 762,71 руб. – 30 896,89 руб. = 879 696,42 руб. — НВР.

879 696,42 х 20 % = 175 939,28 руб. — ОНО.

Дебет 68 Кредит 77 — 175 939,28 руб. — отражается ОНО.

*По мере начисления амортизации происходит уменьшение возникшей НВР и соответствующего ей ОНО (п. 18 ПБУ 18/02). То есть на последнее число каждого месяца ОНО уменьшается, что отражается записью по дебету счета 77 и кредиту счета 68.*

**С сентября 2016 по июль 2024 ежемесячно будут делаться следующие проводки**

Дебет 20 Кредит 02 — 30 896,89 руб. — начислена амортизация в бухгалтерском учете.

С сентября 2016 по июль 2024 в бухгалтерском и налоговом учете будет уменьшаться НВР и ОНО.

30 896,89 руб. – 20 762,71 руб. = 10 134,18 руб. — НВР.

10 134,18 х 20 % = 2 026,84 руб. — ОНО.

Списание ОНО производится следующей проводкой:

Дебет 77 Кредит 68 — 2 026,84 руб. — отражается уменьшение ОНО.

*Так как с августа 2024 года амортизация будет начисляться только в налоговом учете, то возникает НВР и ОНО (п. п. 12,15 ПБУ 18/02).*

Август 2024 — Ноябрь 2024 — определяем НВР и ОНО:

20 762,71 руб. х 20 % = 4 152,54 руб.

**С августа 2024 по ноябрь 2024 включительно следует сделать следующие проводки:**

Дебет 68 Кредит 77 — 4 152,54 руб. — отражается ОНО.