

Сейчас трудно представить компанию, которая не использовала бы в своей деятельности компьютерную технику. Бухгалтеру нужно знать все тонкости безошибочного учета затрат на покупку компьютеров и их комплектующих. Читательница нашего журнала Анна ВОЛЕНИК, главный бухгалтер ООО «МегаСтелл», обобщила главные проблемы, которые появляются у ее коллег, и привела практические рекомендации. В обиходе под термином «компьютер» все привыкли понимать комплекс конструктивно сочлененных предметов или комплекс из нескольких объектов: мыши, клавиатуры, монитора и системного блока. Вероятно, из-за этого многие бухгалтеры до сих пор продолжают сталкиваться с распространенной дилеммой – учитывать эти составные части как один объект основных средств или все-таки как разные. Так вот, есть приемлемое решение. Даже когда компьютер приобретен по частям, его все равно можно отразить в бухучете как единый инвентарный объект. Для этого нужно установить для всех компьютерных составляющих одинаковый Срок Полезного Использования (СПИ).

1. Учитывайте компьютер как единый объект

Если компьютерная техника соответствует требованиям, перечисленным в пункте 4 ПБУ 6/01, то ее нужно учитывать в составе основных средств. А они, в свою очередь, отражаются как единый объект (п. 6 ПБУ 6/01). Важную роль при этом играет срок полезного использования (СПИ). Часто объект состоит из нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются. В таком случае каждую составляющую следует учитывать как самостоятельный инвентарный объект. СПИ организация определяет самостоятельно, когда объект принимают к бухучету. Сделать это нужно с учетом Классификации основных средств. Так, электронно-вычислительная техника отнесена ко второй амортизационной группе. Это имущество со сроком полезного использования свыше двух лет и до трех лет включительно. Поэтому бухгалтер, установив для мыши, клавиатуры, монитора и системного блока одинаковый СПИ, может спокойно учитывать компьютер как единый инвентарный объект. На мой взгляд, такой вариант учета техники значительно проще. Но его нужно обязательно закрепить в учетной политике.

2. Пропишите лимит для малоценки в учетной политике

Стоимость актива в бухгалтерском учете – отнюдь не определяющее условие для отнесения его к основным средствам. Но для удобства в учетной политике можно предусмотреть стоимостный лимит, начиная с которого актив будет учитываться как основное средство. Тут есть оговорка: лимит не должен превышать 40 000 руб. А все объекты, стоимость которых ниже установленной вами нормы, можно отражать в составе материальных запасов. Только при этом актив должен соответствовать критериям пункта 4 ПБУ 6/01. Получается, что такой лимит организация определяет на свое усмотрение. Рекомендуются всё же избегать расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом. Будет проще, если закрепить одинаковый критерий в размере 40 000 руб.

3. Следите за сохранностью малоценных компьютеров

Поступление и выбытие компьютеров, цена которых позволяет не учитывать их в составе основных средств, нужно оформлять соответствующими первичными документами. Однако тут важно помнить о том, что МПЗ имеют продолжительный срок использования. Для контроля за их сохранностью в течение этого срока бухгалтер должен организовать учет за балансом. Для этого можно вести отдельные учетные регистры. В них фиксировать местоположение активов, Ф.И.О. лица, ответственного за их сохранность, данные о движении объекта и его выбытии.

Еще один способ обеспечения сохранности малоценных компьютеров – инвентаризация. С ее помощью бухгалтер легко проверит соответствие данных бухгалтерского учета фактическому наличию имущества. Плановую инвентаризацию лучше проводить ежемесячно. А вот внеплановую можно назначить при хищении техники, смене материально ответственного лица или просто по решению руководителя.

Совет: Стоимость компьютерной техники можно списать быстрее (Ирина Сидорова, юрист, финансовый консультант компании «Налоговик»):

– Амортизацию по основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, можно ускорить. Для этого к норме амортизации применяют повышенный коэффициент не выше 2 (п. 1 ст. 259.3 НК РФ). Но термин «повышенная сменность» в налоговом законодательстве не раскрыт. Чиновники считают, что сроки полезного использования основных средств в Классификации определены исходя из режима их нормальной работы в две смены (письмо Минфина России от 13 февраля 2007 г. № 03-03-06/1/78). А повышающий коэффициент к норме амортизации они предлагают применять при трехсменной или круглосуточной работе оборудования. Такая позиция содержится в письме Минфина России от 30 мая 2008 г. № 03-03-06/1/341. По мнению судей, применить повышающий коэффициент можно по оборудованию, которое работает более двух смен подряд. Но тут есть важный нюанс: основное средство не должно быть предназначено для такой непрерывной работы (постановление ФАС Московского округа от 27 октября 2010 г. № КА-А40/12461-10). Поэтому обязательно нужно руководствоваться технической документацией основных средств. А теперь по поводу агрессивной среды. Это природные или искусственные факторы, под влиянием которых основные средства быстрее изнашиваются. Компьютерная техника тоже может попасть под такое воздействие. Достаточно того, что компьютер контактирует с пожароопасной, токсичной или другой агрессивной технологической средой. Тут организация вправе применить повышающий коэффициент к амортизации. Конечно, должны быть документы, подтверждающие такие обстоятельства. На самом деле применение повышающего коэффициента не изменяет сам метод начисления амортизации. А всего лишь позволяет использовать его в ускоренном порядке. Только будьте внимательны: применяя нелинейный метод начисления амортизации, воспользоваться повышающим коэффициентом при учете компьютеров нельзя.

Валентина Короткова, главный бухгалтер ООО «КАРТ-продуктс»:

– Наша компания занимается деятельностью в области информационных технологий. Такие организации в налоговом учете вправе не амортизировать компьютерную технику. Стоимость компьютеров мы учитываем в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию (п. 6 ст. 259 НК РФ). Чтобы воспользоваться таким правом, должны быть соблюдены следующие условия.

Во-первых, организация должна получить документ о государственной аккредитации.

Во-вторых, доля доходов от деятельности в области информационных технологий должна составлять не менее 90 процентов. В том числе от иностранных компаний – не менее 70 процентов.

В-третьих, среднесписочная численность за налоговый (отчетный) период не должна превышать 50 человек. А вот стоимость актива никак на это право не влияет.

Ну а в бухгалтерском учете все как всегда. Компания будет учитывать ЭВМ в составе основных средств или МПЗ. В зависимости от лимита, прописанного в учетной политике.

Источник: www.buhseminar.ru

