

2.2. ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ РАЗЛИЧНЫХ СПОСОБОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫМ ОБЪЕКТАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ УГЛЕДОБЫВАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Куприянова Т.Б., к.э.н., доцент, кафедра экономической теории, налогообложения, предпринимательства и права, Кемеровский государственный университет, г. Кемерово;

Кукушкина Н.С., соискатель, кафедра Финансов и учета, Экономический факультет, Национальный исследовательский Томский государственный университета, г. Томск

С введением в действие гл. 25 «Налог на прибыль организаций» в Налоговом кодексе РФ большинство угледобывающих организаций стали вносить изменения в учетные политики с целью сближения бухгалтерского и налогового учета. В статье рассмотрена целесообразность сближения бухгалтерского учета и налогового учета в отношении способов начисления амортизации. Авторами сделаны выводы, что использование Классификации №1 от 1 января 2002 г. для целей определения сроков полезного использования основных средств не улучшает качество показателей финансовой отчетности. Проведено исследование пояснений к финансовым отчетам угледобывающих организаций, чья отчетность обязательна к публикации, с целью изучения фактически применяемых способов начисления амортизации. В статье рассмотрено влияние разных способов начисления амортизации на финансовую отчетность. Исследованы пояснения к годовым финансовым отчетам угледобывающих предприятий на предмет выявления прогрессивных методов начисления амортизации.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 марта 2001 г. №26н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 6 окт 2008 г. №106н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Основные средства [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 16 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 1 янв. 2002 г №1. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
6. Общероссийский классификатор основных фондов [Электронный ресурс] : ОК 013-94 : утв. постановлением Федер. агентства по техническому регулированию и метрологии от 26 дек. 1994 г №359. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Об утверждении перечня объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 16 апр. 2012 г. №308. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
8. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России [Электронный ресурс] : одобр. Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29 дек. 1997 г. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Положение о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве [Электронный ресурс] : утв. Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР, Госстроем СССР 29 дек. 1990 г. №ВГ-21-Д/144/17-24/4-73 (№ВГ-9-Д). Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи и обогащения угля (сланца) [Электронный ресурс] : утв. М-вом топлива и энергетики РФ 25 дек. 1996 г. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях цветной металлургии [Электронный ресурс] : утв. Комитетом РФ по металлургии 7 дек. 1993 г. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях по добыче и обработке драгоценных металлов и алмазов [Электронный ресурс] : утв. Комитетом РФ по драгоценным металлам и драгоценным камням 28 февр. 1994 г. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Об утверждении Федеральных норм и правил в области промышленной безопасности «Правила безопасности при ведении горных работ и переработке твердых полезных ископаемых» [Электронный ресурс] : приказ Федер. службы по экологическому, технологическому и атомному надзору 11 дек. 2013 г. №599. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант-Плюс»
14. Бухгалтерский учет для добывающей промышленности [Электронный ресурс] : австралийский стандарт бухгалтерского учета ASS 7. URL: http://www.aasb.gov.au/admin/file/content102/c3/AAS07_11-89.pdf.
15. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2014 г. [Электронный ресурс] : годовая бухгалтерская отчетность за 2014 г. ОАО «Разрез Изыхский». URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9243&type=3>.
16. Пояснительная записка за 2013 г. [Электронный ресурс] : годовая бухгалтерская отчетность за 2013 г. ОАО «Распадская». URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=942&type=3>.
17. Пояснительная записка за 2012 г. [Электронный ресурс] : годовая бухгалтерская отчетность за 2012 г. ОАО «Шахта «Заречная». URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=16822&type=3>.
- 18.

19. Пояснительная записка за 2013 г. [Электронный ресурс] : годовая бухгалтерская отчетность за 2013 г. ОАО «Разрез Шестаки». URL: <http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=4232000174>.
20. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 г. ОАО «Шахта «Большевик» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=13896&type=3>.

Ключевые слова

Срок полезного использования; нелинейный метод начисления амортизации; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции; потонная ставка; погашаемые запасы.

Куприянова Татьяна Борисовна

Кукушкина Наталья Сергеевна

РЕЗЕНЗИЯ

Статья Куприяновой Т.Б. и Кукушкиной Н.С. посвящена весьма актуальной теме – выявлению наиболее прогрессивных способов начисления амортизации по специализированным объектам основных средств в угледобывающих организациях. Большинство предприятий угольной отрасли при формировании финансовой отчетности не исходят из принципа соотношения доходов и расходов и при использовании подходов в отношении формирования Учетной политики и выбора способа начисления амортизации ориентируются на сближение бухгалтерского и налогового учета в ущерб качеству показателей финансовой отчетности.

Проведенный авторами анализ фактически применяемых способов начисления амортизации показал, что в большинстве случаев угледобывающие предприятия применяют линейный способ начисления амортизации для целей финансовой отчетности, с установлением срока полезного использования исходя из требований налогового законодательства. Авторами указывается на оптимальное распределение амортизационных отчислений с применением потонной ставки по специализированным объектам основных средств на себестоимость угля в течение всего процесса добычи.

Считаю, что статья может быть полезна финансовым руководителям и главным бухгалтерам угледобывающих организаций, и представляет интерес с практической точки зрения, вследствие чего рекомендуется к опубликованию в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Земцов А.А., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой финансов и учета Национального исследовательского Томского государственного университета, г. Томск.

2.2. THE IMPACT OF DIFFERENT DEPRECIATION METHODS FIXED ASSETS ON THE FINANCIAL STATEMENTS IN COAL MINING COMPANY

T.B. Kupriyanova, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of economic theory, taxation, entrepreneurship and law, Kemerovo state university, Kemerovo city;

N.S. Kukushkina, candidate at the Department of finance and accounting, economic faculty, The national research Tomsk state university, Tomsk city

With the introduction of Chapter 25 "Corporate Profit Tax" of the Tax Code of the Russian Federation, most coal mining companies began to make changes in accounting policies with the aim of convergence of accounting and taxation. The article considers the feasibility of convergence of accounting and tax accounting in relation to methods of depreciation. The authors concluded that the use of the Classification №1 from 01.01.2002 for the purpose of determining the useful lives of fixed assets for accounting purposes does not improve the quality of the financial statements. The carried out research explanations to the financial statements of the coal-mining companies, whose statements are required to be published, in order to study actually applied methods of depreciation. This article analyses different methods of asset depreciation and their impact on financial statements.

Literature

1. The tax code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the second of aug. 5, 2000 no. 117-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. On approval of accounting regulations fixed assets accounting PBU 6/01 [Electronic resource] : the order M-va Finance of the Russian Federation of march 30, 2001 no. 26n. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
3. On approval of the accounting regulations» (together with the Regulations on accounting «Changes in estimates» (PBU 21/2008)) [Electronic resource] : the order M-va Finance of oct. 6, 2008 no. 106n. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
4. Fixed Assets [Electronic resource] : Intern. financial reporting standard IAS 16 : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of nov. 25, 2011 no. 160. Access from sprav.-the legal system "Consultant Plus".
5. On classification of fixed assets included in depreciation groups [Electronic resource] : Government decree of jan. 1, 2002 no. 1. Access from sprav.-the legal system "Consultant Plus".
6. National classification of fixed assets [Electronic resource] : OK 013-94 : approved. the resolution of the Feder. Agency for technical regulation and Metrology of dec. 26, 1994 no. 359. Access from sprav.-the legal system "Consultant Plus".
7. On approval of the list of objects that have a high energy efficiency, which is not provided for the establishment of energy efficiency class [Electronic resource] : decree of the RF Government of apr. 16, 2012, no. 308. Access from sprav.-the legal system "Consultant Plus".

8. The concept of accounting in a market economy in Russia [Electronic resource] : approve. The methodological Council on accounting at the Ministry of Finance of the Russian Federation, the Presidential Council of the Russian Federation of dec. 29, 1997. Access from legal-reference system "ConsultantPlus".
9. Regulations on the procedure for calculating depreciation on fixed assets in the economy [Electronic resource] : approved. The Gosplan, the USSR Ministry of Finance, the state Bank of the USSR goskomsen of the USSR, state statistical Committee of the USSR, Gosstroy of the USSR of dec. 29, 1990 no. VG-21-D/144/17-24/4-73 (No. VG-9-D). Access from legal-reference system "ConsultantPlus".
10. Instructions for planning, accounting and calculation of production costs coal (shale) (Slano-TSA) [Electronic resource] : approved. M-tion of fuel and energy of the Russian Federation of dec. 25, 1996. Access from legal-reference system "ConsultantPlus".
11. Guidelines for planning, accounting and calculation of cost of production at the enterprises of ferrous metallurgy [Electronic resource] : approved. Committee of the Russian Federation on metallurgy dec. 7, 1993. Access from legal-reference system "ConsultantPlus".
12. Instructions for planning, accounting and calculation of cost of production in the mining and processing of precious metals and diamonds [Electronic resource] : approved. Committee of the Russian Federation on precious metals and precious stones of feb. 28, 1994. Access from legal-reference system "ConsultantPlus".
13. On approval of Federal regulations in the field of industrial safety «Safety at mining and processing of solid minerals» [Electronic resource] : the order Feder. service for ecological, technological Agency and nuclear supervision of dec. 11, 2013 no. 599. Access from legal-reference system "ConsultantPlus"
14. Accounting for extractive Industries [Electronic resource] : Australian accounting standard ASS 7. URL: http://www.aasb.gov.au/admin/-file/content102/c3/AAS07_11-89.pdf.
15. Annual financial statements for 2014 JSC «Coal cut Izyhsky». URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9243&type=3>.
16. Explanatory note for 2013 [Electronic resource] : annual financial statements for 2013 of JSC "Raspadskaya". URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=942&type=3>.
17. Explanatory note for 2012 [Electronic resource] : annual financial statements for 2012, OJSC "mine "Zarechnaya". URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=16822&type=3>.
18. Explanatory note for 2013 [Electronic resource] : annual financial statements for 2013 of JSC "Cut the richness". URL: <http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=4232000174>.
19. Explanations to the accounting balance and the report on financial results for 2013 JSC "mine "Bolshevik" [Electronic resource]. URL: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=13896&-type=3>.

Keywords

Useful life; non-linear depreciation method; the declining balance method; the method of Sum-of-the-years'-digits method (SYD); a way of writing off the cost in proportion to the volume of production; drowned rate; redeemable mineral reserves.