Начисление амортизации основных средств

Коммерческая организация в связи с появлением убытков от осуществления хозяйственной деятельности на основании приказа руководителя с июня 2012 года не начисляет амортизацию основных средств. По результатам аудиторской проверки было сделано замечание о недопустимости такого подхода и указано, что организация должна внести исправления в данные бухгалтерского и налогового учета.

Верно ли замечание, сделанное аудиторской организацией? Каким образом вносятся исправления в данные бухгалтерского и налогового учета?

Замечание аудиторской организацией сделано верно.

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

Пунктом 35 Инструкции № 37/18/6 предусмотрено, что начисление амортизации может не производиться в случаях, предусмотренных законодательными актами и постановлениями Совмина РБ. В настоящее время таких действующих нормативных документов, позволяющих организации не производить начисление амортизации, нет.

При получении организацией убытка от осуществления деятельности в 2012 году организация может воспользоваться нормами законодательства, позволяющими уменьшить себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Например, согласно п. 46 Инструкции № 37/18/6 в случае непредвиденного изменения условий производства, реализации продукции (работ, услуг), приводящего к ухудшению финансового состояния и появлению убытков, организации и индивидуальные предприниматели, избравшие в текущем году для начисления амортизации по отдельным амортизируемым объектам линейный способ на основе срока полезного использования, установленного равным либо ниже нормативного, прямой метод суммы чисел лет либо метод уменьшаемого остатка, вправе осуществить по всем или отдельным амортизируемым объектам единовременный переход к линейному, производительному способам начисления амортизации и (или) обратному методу суммы чисел лет.

При этом срок полезного использования устанавливается в пределах от нормативного срока службы до верхней границы диапазона сроков полезного использования согласно приложению 3 к настоящей Инструкции.

Единая методика внесения исправлений в учетные записи организаций (кроме организаций, финансируемых из бюджета, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций) в случае обнаружения ошибок и искажений установлена Инструкцией о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2005 г. № 83 (далее – Инструкция № 83).

Исправления вносятся в случае признания факта неверного (неправильного, ошибочного) отражения на счетах бухгалтерского учета и (или) в регистрах бухгалтерского или налогового учета записей, влияющих на формирование информации в бухгалтерском и налоговом учете: искажение оценки активов, обязательств, доходов и расходов в бухгалтерском учете и (или) неверное исчисление налогов, сборов (пошлин) в налоговом учете.

Согласно п. 5 Инструкции № 83 внесение исправлений в бухгалтерский учет оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, которая должна содержать следующие обязательные реквизиты:

БДЭУ Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
БГЭУ Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
BSEU Belarus State Economic University. Library.
http://www.bseu.by elib@bseu.by