

Сметанко Александр Васильевич

д.э.н., доцент

Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И. Вернадского»

г. Симферополь, Российская Федерация

Ворона Екатерина Сергеевна

бакалавр

Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И. Вернадского»

г. Симферополь, Российская Федерация

Особенности бухгалтерского и налогового учета приобретения технологического оборудования в организациях по производству и переработке молока и молочной продукции

Аннотация. В статье раскрыты особенности бухгалтерского и налогового учета приобретения технологического оборудования в организациях по производству и переработке молока и молочной продукции, применяющих общую систему налогообложения. Установлено, что специфика учета таких объектов определяется не только высокой стоимостью оборудования, но и необходимостью его монтажа, подключения к инженерным сетям, санитарно-технической подготовки, пусконаладочных работ и подтверждения готовности к эксплуатации. Раскрыты специфические особенности формирования первоначальной стоимости, применение вычета по налогу на добавленную стоимость, признание оборудования амортизируемым имуществом, организация аналитического учета и документальное оформление операций.

Ключевые слова: технологическое оборудование, молоко и молочная продукция, капитальные вложения, основные средства, первоначальная стоимость, налог на добавленную стоимость, амортизируемое оборудование, монтаж, пусконаладочные работы, учёт внеоборотных активов.

Smetanko Aleksandr Vasilievich

Phd in economics, associate professor

Institute of Economics and Management of the

FSAEI HE «V. I. Vernadsky Crimean Federal University»

Simferopol, Russian Federation

Vorona Ekaterina Sergeevna

bachelor's degree

Institute of Economics and Management of the

FSAEI HE «V. I. Vernadsky Crimean Federal University»

Simferopol, Russian Federation

Features of financial and tax accounting for the acquisition of technological equipment in organizations engaged in the production and processing of milk and dairy products

Abstract. The article examines the specific features of financial and tax accounting for the acquisition of technological equipment in organizations engaged in the production and processing of milk and dairy products and applying the general taxation system. It is established that the accounting treatment of such assets is determined not only by the high cost of equipment, but also by the need for its installation, connection to utility networks, sanitary and technical preparation, commissioning works, and documentary confirmation of readiness for operation. The article identifies the specific features of forming the initial cost of equipment, applying value-added tax deductions, recognizing equipment as depreciable property, organizing analytical accounting, and documenting accounting transactions.

Keywords: technological equipment, milk and dairy products, capital investments, fixed assets, initial cost, value-added tax, depreciable equipment, installation, commissioning works, accounting for non-current assets.

В организациях по производству и переработке молока и молочной продукции технологическое оборудование является основой производственной мощности, качества выпускаемой продукции и соблюдения технологических режимов. К таким объектам относятся линии приемки и первичной обработки молока, пастеризаторы, сепараторы, гомогенизаторы, охладители, танки хранения, фасовочные линии, упаковочное оборудование, системы санитарной обработки, лабораторное и контрольно-измерительное оборудование. В отличие от обычного оборудования общехозяйственного назначения данные объекты функционируют в едином технологическом цикле, где сбой отдельного агрегата может повлиять на безопасность продукции, непрерывность переработки сырья и выполнение требований технического регулирования.

Практическая сложность учета приобретения такого оборудования состоит в том, что бухгалтер отражает не только сам факт покупки, но и весь комплекс операций по доведению объекта до состояния, пригодного для использования. Для организаций молочной промышленности это особенно важно, поскольку оборудование часто требует монтажа, привязки к производственному помещению, подключения к водоснабжению, электроснабжению, паровым, холодильным и моечным системам, проверки температурных режимов, пробного запуска и подтверждения соответствия технологическим требованиям. Поэтому учет приобретения технологического оборудования должен строиться как учет капитальных вложений, а не как простая операция поступления имущества.

Нормативную основу учета формируют Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», План счетов бухгалтерского учета, Налоговый кодекс Российской Федерации, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», а также технические регламенты, регулирующие безопасность пищевой продукции, молока и молочной продукции [1–7]. В научной литературе вопросы учета капитальных вложений, формирования первоначальной стоимости и применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 рассматриваются как один из ключевых участков современной учетной практики, требующий усиления профессионального суждения бухгалтера и документального подтверждения экономического содержания операций [8–11].

Первым методическим вопросом является определение момента, с которого затраты признаются капитальными вложениями. Согласно ФСБУ 26/2020 капитальные вложения представляют собой затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств [2]. В отношении технологического оборудования молочной переработки это означает, что до момента готовности объекта к эксплуатации его стоимость должна формироваться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Если оборудование поступает как объект, требующий установки, целесообразно использовать счет 07 «Оборудование к установке» с последующим списанием стоимости на счет 08 при передаче в монтаж [3].

Для практикующего бухгалтера принципиально важно правильно определить состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость, а именно: расходы, непосредственно связанные с приобретением оборудования и доведением его до состояния, пригодного для использования: цена поставщика, доставка, погрузочно-разгрузочные работы, страхование перевозки при наличии прямой связи с объектом, таможенные платежи при импорте, монтаж, установка, пусконаладочные работы до ввода в эксплуатацию, подключение к инженерным сетям, проверка рабочих режимов, невозмещаемые налоги и иные расходы, без которых объект не может быть использован по назначению. Следует отметить, что не должны включаться в первоначальную стоимость расходы, не имеющие прямой связи с подготовкой объекта к эксплуатации: общехозяйственные затраты, потери от простоев,

расходы на обучение персонала, не обусловленные запуском оборудования, текущие ремонтные расходы после ввода объекта, а также расходы, связанные с обычной эксплуатацией производственной линии.

Важно учитывать, что особенность организаций по производству и переработке молока и молочной продукции состоит в том, что монтаж и пусконаладка технологического оборудования имеют не вспомогательное, а производственное значение. В частности, пастеризатор, сепаратор, гомогенизатор, фасовочная линия или система охлаждения не могут быть признаны готовыми к эксплуатации только по факту физической установки. Необходимо подтвердить их включение в технологическую цепочку, соответствие санитарным требованиям, возможность соблюдения температурных режимов, корректность работы системы мойки и безопасность производственного процесса. Именно поэтому расходы на монтаж и пусконаладочные работы до ввода объекта в эксплуатацию должны рассматриваться как часть капитальных вложений, если они документально подтверждены и непосредственно связаны с подготовкой оборудования к использованию.

Для организаций на общей системе налогообложения отдельное значение имеет налог на добавленную стоимость. НДС, предъявленный поставщиком оборудования, перевозчиком, монтажной организацией или исполнителем пусконаладочных работ, отражается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». При наличии счета-фактуры, принятии оборудования, работ или услуг к учету и использовании объекта в операциях, облагаемых НДС, организация вправе принять налог к вычету в порядке статей 171 и 172 НК РФ [5]. В этом случае НДС не включается в первоначальную стоимость оборудования. Если условия вычета не выполнены либо объект используется в операциях, не облагаемых НДС, сумма налога учитывается в стоимости объекта или расходах в порядке, установленном налоговым законодательством.

В налоговом учете технологическое оборудование признается амортизируемым только при соблюдении критериев статьи 256 НК РФ: объект должен находиться у налогоплательщика на праве собственности, использоваться для извлечения дохода, иметь срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более 100 000 руб. [5]. Первоначальная стоимость для целей налога на прибыль определяется в соответствии со статьей 257 НК РФ как сумма расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение объекта до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, прямо предусмотренных НК РФ [5]. Следовательно, бухгалтеру необходимо обеспечить сопоставимость бухгалтерской и налоговой первоначальной стоимости, а при возникновении различий — закрепить порядок их отражения в учетной политике и налоговых регистрах.

Для практического применения методики приобретение технологического оборудования целесообразно рассматривать как последовательность юридически подтверждаемых и экономически взаимосвязанных стадий: от договорной идентификации объекта до его ввода в эксплуатацию, начисления амортизации и отражения налоговых последствий. Такой подход позволяет бухгалтеру не ограничиваться выбором счета учета, а обеспечить подтверждение первоначальной стоимости, правомерность вычета по налогу на добавленную стоимость, корректное признание оборудования амортизируемым имуществом и связь объекта с конкретным производственным процессом.

Таблица 1 — Методическая последовательность бухгалтерского и налогового учета капитальных вложений при приобретении технологического оборудования в организациях по переработке молока и производству молочной продукции

Учетная стадия	Документальное основание и предмет контроля	Бухгалтерское отражение	Налоговые последствия при ОСНО	Отраслевой контрольный акцент
Договорная идентификация оборудования	Договор поставки, спецификация, техническое задание,	Бухгалтерская запись не формируется до	Налоговые последствия не возникают до	На стадии договора необходимо выделить стоимость

Учетная стадия	Документальное основание и предмет контроля	Бухгалтерское отражение	Налоговые последствия при ОСНО	Отраслевой контрольный акцент
	условия поставки, монтажа, пусконаладки, перехода права собственности и распределения расходов между сторонами	возникновения факта хозяйственной жизни	принятия имущества, работ или услуг к учету	оборудования, доставки, монтажа, пусконаладки и сервисных работ, чтобы исключить последующее смешение капитальных вложений и текущих расходов
Поступление оборудования, не требующего монтажа	УПД или товарная накладная, счет-фактура, транспортные документы, технический паспорт, документы о комплектности	Дт 08 Кт 60; НДС — Дт 19 Кт 60	Стоимость формирует первоначальную стоимость амортизируемого имущества; НДС принимается к вычету при выполнении условий статей 171 и 172 НК РФ	Применимо к отдельным агрегатам, готовым к использованию после приемки и проверки комплектности без сложной технологической сборки
Поступление оборудования, требующего монтажа	УПД или товарная накладная, счет-фактура, спецификация, техническая документация, акт приемки оборудования к установке	Дт 07 Кт 60; НДС — Дт 19 Кт 60	Стоимость оборудования включается в первоначальную стоимость после передачи в монтаж и доведения объекта до состояния пригодности к эксплуатации	Характерно для пастеризационных установок, фасовочных линий, систем охлаждения, санитарной обработки и комплексных технологических линий
Передача оборудования в монтаж	Акт передачи оборудования в монтаж, внутреннее распоряжение, смета, договор подряда, техническое задание	Дт 08 Кт 07	Расходы продолжают формировать первоначальную стоимость объекта	Позволяет разграничить складское поступление оборудования и стадию формирования объекта основных средств
Доставка, погрузка, разгрузка, страхование перевозки	Договор перевозки, транспортные накладные, акты оказанных услуг, счета-фактуры, документы страхования при наличии прямой связи с объектом	Дт 08 Кт 60, 76; НДС — Дт 19 Кт 60, 76	Включаются в первоначальную стоимость при прямой связи с приобретением и доставкой оборудования до места эксплуатации	Имеют существенное значение при перевозке крупногабаритных емкостей, холодильных систем, фасовочных линий и импортного оборудования
Таможенное оформление импортного оборудования	Таможенная декларация, платежные документы, документы о ввозе оборудования, счет поставщика	Таможенные пошлины и сборы — Дт 08 Кт 76, 68; импортный НДС — Дт 19 Кт 68	Таможенные платежи, связанные с приобретением, включаются в первоначальную стоимость; импортный НДС принимается к вычету при соблюдении условий НК РФ	Актуально при приобретении высокотехнологичных линий переработки, фасовки, упаковки и контроля качества у иностранных поставщиков

Учетная стадия	Документальное основание и предмет контроля	Бухгалтерское отражение	Налоговые последствия при ОСНО	Отраслевой контрольный акцент
Монтаж, установка и подключение к инженерным сетям	Договор подряда, смета, акт выполненных работ, техническое заключение, документы на подключение к электроснабжению, водоснабжению, паровым, холодильным и моечным системам	Дт 08 Кт 60, 70, 69, 10; НДС — Дт 19 Кт 60	Включаются в первоначальную стоимость при доведении объекта до состояния пригодности к использованию	Обеспечивают включение оборудования в санитарно-технологическую и инженерную инфраструктуру производственного процесса
Пусконаладочные работы до готовности объекта	Акт пусконаладочных работ, протокол испытаний, акт пробного запуска, заключение технической службы о готовности оборудования	Дт 08 Кт 60, 70, 69; НДС — Дт 19 Кт 60	Включаются в первоначальную стоимость при производственной направленности и документальном подтверждении	Необходимы для проверки режимов пастеризации, охлаждения, фасовки, санитарной обработки, мойки и контроля качества продукции
Принятие налога на добавленную стоимость к вычету	Счет-фактура, УПД, книга покупок, документы о принятии оборудования, работ или услуг к учету, подтверждение использования в облагаемых НДС операциях	Дт 68 Кт 19	Вычет применяется при соблюдении условий статей 171 и 172 НК РФ	Требует подтверждения связи оборудования с производством и реализацией продукции, облагаемой НДС
Ввод оборудования в эксплуатацию	Акт готовности объекта, приказ о вводе в эксплуатацию, инвентарная карточка, техническая документация, заключение о готовности к производственному использованию	Дт 01 Кт 08	Объект признается амортизируемым имуществом при соблюдении критериев статьи 256 НК РФ	Подтверждает завершение стадии капитальных вложений и готовность оборудования к участию в технологическом процессе
Начисление амортизации	Учетная политика, акт ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, амортизационная группа, регистры бухгалтерского и налогового учета	Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 02	Амортизация признается в расходах по правилам главы 25 НК РФ	Амортизация должна распределяться по месту эксплуатации оборудования, поскольку она влияет на себестоимость молочной продукции и налоговую базу по налогу на прибыль

Источник: составлено авторами.

Представленная последовательность показывает, что учет приобретения технологического оборудования должен строиться по стадиям формирования объекта

основных средств, а не сводиться к механическому применению счетов 07, 08, 19 и 01. Для бухгалтера принципиально важно определить, на какой стадии находится объект: поступление, хранение до монтажа, передача в монтаж, пусконаладка, подтверждение готовности к эксплуатации или фактическое использование в производственном процессе. От этого зависит состав первоначальной стоимости, правомерность вычета по налогу на добавленную стоимость, момент признания объекта амортизируемым имуществом, начало начисления амортизации и распределение расходов по счетам затрат.

Для организаций по переработке молока и производству молочной продукции данная последовательность имеет особое значение, поскольку оборудование включается в непрерывный технологический цикл и должно соответствовать не только требованиям бухгалтерского и налогового учета, но и санитарно-технологическим условиям производства. Поэтому преждевременный ввод объекта в эксплуатацию до завершения пусконаладочных работ, отсутствие детализации монтажных затрат или необоснованное применение вычета по НДС могут привести не только к искажению бухгалтерской отчетности, но и к завышению налоговых расходов, спорности налогового вычета и неверному формированию себестоимости молочной продукции.

Следует учитывать тот факт, что на практике значительное количество ошибок возникает при преждевременном переводе оборудования со счета 08 на счет 01. В молочной промышленности такой риск особенно высок, поскольку оборудование может быть физически установлено, но еще не готово к работе в технологическом цикле. Например, фасовочная линия может быть смонтирована, но не прошла пробную фасовку; пастеризатор может быть подключен, но не подтверждены температурные режимы; система мойки может быть установлена, но не проверена технологическая совместимость с производственной линией. В таких случаях объект не должен приниматься к учету в составе основных средств до документального подтверждения готовности к эксплуатации.

Важно учитывать, что документальное оформление приобретения оборудования должно обеспечивать доказательственную базу для бухгалтерского и налогового учета. К числу основных документов относятся договор поставки, спецификация, счет-фактура, универсальный передаточный документ или товарная накладная, транспортные документы, таможенная декларация при импорте, акты выполненных монтажных и пусконаладочных работ, технический паспорт, сертификаты или декларации соответствия, акт готовности оборудования к эксплуатации, приказ о вводе объекта в эксплуатацию, инвентарная карточка и регистры налогового учета. Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ [1, ст. 9].

Особое внимание необходимо уделять актам монтажных и пусконаладочных работ. Формулировки «выполнены работы по монтажу оборудования» без детализации состава работ не позволяют надежно подтвердить экономическую обоснованность затрат. В акте должны быть раскрыты вид оборудования, место установки, состав выполненных работ, привязка к договору и спецификации, результат работ, период выполнения, ответственные лица и подтверждение готовности либо стадии готовности объекта. Для организаций на ОСНО это важно одновременно для признания расходов при формировании первоначальной стоимости, подтверждения права на вычет НДС и последующего обоснования амортизации.

Отдельным методически значимым участком бухгалтерского учета является правильное определение инвентарного объекта. В организациях по переработке молока и производству молочной продукции технологическое оборудование может учитываться как самостоятельный объект основных средств либо как единый комплекс конструктивно сочлененных предметов. Если пастеризатор, сепаратор, гомогенизатор, охладитель, фасовочный модуль или иное оборудование способны выполнять самостоятельные производственные функции, их обоснованно принимать к учету как отдельные инвентарные объекты. Если же элементы технологической линии обеспечивают

выполнение производственной операции только во взаимосвязи друг с другом и не имеют самостоятельного функционального назначения, более корректным является учет единого инвентарного объекта.

Неправильное определение инвентарного объекта приводит к искажению первоначальной стоимости, срока полезного использования, амортизационных начислений, данных аналитического учета и результатов инвентаризации. Кроме того, такая ошибка осложняет последующий учет ремонта, модернизации, реконструкции и частичной замены элементов технологической линии, поскольку бухгалтеру становится трудно разграничить самостоятельный объект основных средств и составную часть единого производственного комплекса.

Следует учитывать, что срок полезного использования технологического оборудования определяется организацией не формально, а с учетом совокупности технических, производственных и экономических факторов. К ним относятся сведения технической документации изготовителя, ожидаемый период эксплуатации, интенсивность производственной загрузки, режим работы оборудования, условия производственной среды, частота санитарной обработки, вероятность физического износа и темпы технологического обновления оборудования.

Для организаций по переработке молока и производству молочной продукции указанные факторы имеют повышенное значение, поскольку оборудование эксплуатируется в условиях влажной среды, температурных перепадов, регулярной мойки и санитарной обработки, а также непрерывной или близкой к непрерывной производственной нагрузки. Такие условия могут влиять на фактический срок эксплуатации пастеризаторов, сепараторов, гомогенизаторов, фасовочных линий, охладителей и иных объектов технологического назначения.

В налоговом учете срок полезного использования определяется с учетом амортизационной группы по Классификации основных средств, применяемой для целей налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете организация определяет срок полезного использования на основании профессионального суждения с учетом требований ФСБУ 6/2020, технической документации, предполагаемого режима эксплуатации и ожидаемого периода получения экономических выгод от использования оборудования [2; 5].

Аналитический учет технологического оборудования в организациях по переработке молока и производству молочной продукции должен обеспечивать не только индивидуальную идентификацию объекта основных средств, но и подтверждение его производственного назначения, состава первоначальной стоимости, налогового статуса, места эксплуатации и связи с конкретным технологическим процессом. Такая детализация необходима для корректного начисления амортизации, применения вычета по налогу на добавленную стоимость, проведения инвентаризации и обоснованного разграничения текущих расходов и последующих капитальных вложений.

Таблица 2 — Методическая структура аналитического учета технологического оборудования в организациях по переработке молока и производству молочной продукции

Аналитический разрез учета	Состав учетной информации	Документальное и регистрационное подтверждение	Значение для бухгалтерского и налогового контроля
Инвентарный объект	Наименование объекта, состав оборудования, признак самостоятельного использования или функционирования в составе технологической линии	Акт ввода в эксплуатацию, инвентарная карточка, технический паспорт, спецификация оборудования	Обеспечивает правильное признание объекта основных средств, определение первоначальной стоимости и последующее начисление амортизации

Аналитический разрез учета	Состав учетной информации	Документальное и регистровое подтверждение	Значение для бухгалтерского и налогового контроля
Технологическое назначение оборудования	Вид оборудования: пастеризатор, сепаратор, гомогенизатор, охладитель, фасовочная линия, система санитарной обработки, лабораторное оборудование	Техническая документация изготовителя, паспорт оборудования, проектная и эксплуатационная документация	Позволяет подтвердить производственное назначение объекта и его связь с выпуском молока и молочной продукции
Производственный участок эксплуатации	Приемка молока, пастеризация, нормализация, сепарация, охлаждение, фасовка, упаковка, хранение, лабораторный контроль	Внутренние регистры учета основных средств, приказ о закреплении оборудования, схема производственной линии	Обеспечивает правильное распределение амортизации между счетами затрат и снижает риск искажения себестоимости продукции
Стадия учетного состояния объекта	Оборудование поступило на склад, передано в монтаж, находится в пусконаладке, готово к эксплуатации, введено в состав основных средств	Документы поставщика, акты передачи в монтаж, акты выполненных работ, акт готовности, приказ о вводе в эксплуатацию	Позволяет разграничить счет 07, счет 08 и счет 01, а также исключить преждевременное принятие объекта к учету в составе основных средств
Первоначальная стоимость	Стоимость оборудования, доставка, монтаж, пусконаладочные работы, подключение, таможенные платежи, невозмещаемые налоги и иные прямо связанные затраты	Договоры, счета, УПД, счета-фактуры, транспортные документы, акты монтажных и пусконаладочных работ, бухгалтерская справка- расчет	Обеспечивает достоверное формирование стоимости объекта для бухгалтерской и налоговой амортизации
Налог на добавленную стоимость	Суммы НДС по приобретению оборудования, доставке, монтажу, пусконаладочным работам и иным связанным услугам	Счета-фактуры, УПД, книга покупок, регистры по счету 19, документы о принятии объекта, работ и услуг к учету	Подтверждает правомерность вычета НДС при использовании оборудования в операциях, облагаемых налогом
Срок полезного использования	Срок эксплуатации в бухгалтерском учете, амортизационная группа для налогового учета, условия производственной загрузки и санитарной обработки	Учетная политика, техническая документация, акт ввода в эксплуатацию, Классификация основных средств, налоговые регистры	Обеспечивает корректное начисление амортизации и сопоставимость данных бухгалтерского и налогового учета
Ответственное подразделение	Цех, участок, служба или материально ответственное лицо, за которым закреплено оборудование	Приказ о закреплении оборудования, внутренний акт передачи, регистр материальной ответственности	Усиливает контроль сохранности, фактического использования и технического

Аналитический разрез учета	Состав учетной информации	Документальное и регистрационное подтверждение	Значение для бухгалтерского и налогового контроля
			состояния оборудования
Последующие работы с объектом	Ремонт, техническое обслуживание, модернизация, реконструкция, дооснащение, замена отдельных узлов	Акты выполненных работ, техническое заключение, смета, дефектная ведомость, документы технической службы	Позволяет разграничить текущие расходы и капитальные вложения, влияющие на балансовую стоимость объекта
Инвентаризационные данные	Фактическое наличие, комплектность, местонахождение, техническое состояние, соответствие данным учета и спецификации	Инвентаризационная опись, сличительная ведомость, техническая документация, спецификация технологической линии	Обеспечивает подтверждение фактического наличия оборудования и выявление расхождений между учетными и фактическими данными

Источник: составлено авторами.

Представленная структура аналитического учета позволяет увязать технологическое оборудование с конкретным производственным участком, стадией учетного отражения, составом капитальных вложений и налоговыми последствиями его приобретения. Для организаций по переработке молока и производству молочной продукции это имеет принципиальное значение, поскольку оборудование участвует в непрерывном технологическом цикле и непосредственно влияет на себестоимость, качество и безопасность готовой продукции. Детализация по инвентарному объекту, технологическому назначению, месту эксплуатации, первоначальной стоимости, НДС, сроку полезного использования и последующим работам снижает риск преждевременного ввода объекта в эксплуатацию, необоснованного налогового вычета, неверного начисления амортизации и ошибочного разграничения ремонта и модернизации.

Особого внимания требует разграничение текущего обслуживания, ремонта, модернизации, реконструкции и технического перевооружения оборудования. Если выполняемые работы направлены на поддержание объекта в рабочем состоянии, восстановление его исправности, замену изношенных деталей без изменения первоначально принятых технических и экономических характеристик, такие затраты, как правило, относятся к текущим расходам. Если же результатом работ является увеличение производительности оборудования, расширение его функциональных возможностей, продление срока полезного использования, повышение качества технологических операций, снижение производственных потерь либо изменение параметров выпуска продукции, такие затраты могут рассматриваться как улучшение объекта и увеличивать его балансовую стоимость в бухгалтерском учете, а также первоначальную стоимость в налоговом учете в порядке, предусмотренном законодательством [2; 5, ст. 257].

Для организаций по переработке молока и производству молочной продукции данное разграничение имеет повышенное значение, поскольку технологическое оборудование эксплуатируется в условиях интенсивной производственной нагрузки, влажной среды, температурных колебаний и регулярной санитарной обработки. Замена уплотнителей, восстановление отдельных элементов системы мойки, регулировка фасовочного автомата или устранение неисправностей, не изменяющих производственные характеристики оборудования, обычно относятся к текущему обслуживанию или ремонту. Напротив, установка модуля автоматического дозирования, увеличение мощности пастеризационной установки, внедрение системы автоматического контроля температуры,

модернизация упаковочной линии либо дооснащение оборудования средствами производственного контроля могут квалифицироваться как улучшение объекта, если документально подтверждено изменение его технических, технологических или экономических параметров.

Поэтому бухгалтерское решение о порядке отражения таких затрат должно приниматься не на основании общего наименования работ, а исходя из их экономического содержания и подтвержденного результата. Для этого бухгалтерии необходимо получать от технической службы не формальную запись «ремонт оборудования», а заключение о характере выполненных работ, составе замененных или установленных элементов, влиянии работ на производительность, срок полезного использования, качество технологических операций и безопасность производственного процесса. Такой подход позволяет обоснованно разграничить текущие расходы и капитальные вложения, снизить риск искажения первоначальной стоимости оборудования и обеспечить согласованность бухгалтерского и налогового учета.

Отдельное значение в системе контроля технологического оборудования имеет инвентаризация. В соответствии с ФСБУ 28/2023 инвентаризация направлена на подтверждение фактического наличия, состояния и принадлежности объектов, а также на сопоставление фактических данных с информацией бухгалтерского учета [4]. В организациях по переработке молока и производству молочной продукции такая процедура не должна ограничиваться формальным подтверждением наличия оборудования. Инвентаризационная комиссия должна проверять место эксплуатации объекта, его техническое состояние, фактическое использование в производственном процессе, закрепление за подразделением или ответственным лицом, наличие паспорта оборудования, сертификатов, эксплуатационной документации, актов ввода в эксплуатацию и данных аналитического учета. При инвентаризации сложных технологических линий необходимо сопоставлять фактический состав оборудования со спецификацией, поскольку учет только укрупненного наименования линии не позволяет подтвердить наличие всех агрегатов, модулей, узлов и элементов, влияющих на производственную мощность и достоверность стоимости объекта.

Основные учетные риски при приобретении технологического оборудования в организациях по переработке молока и производству молочной продукции связаны не столько с фактом покупки, сколько с неправильным определением момента готовности объекта, состава капитальных вложений и налоговых последствий операции. К наиболее существенным рискам относятся: преждевременное принятие оборудования к учету на счет 01 до завершения монтажа, пусконаладочных работ и проверки технологических режимов; включение в первоначальную стоимость расходов, не связанных с доведением объекта до состояния пригодности к эксплуатации; необоснованное списание монтажных и пусконаладочных затрат на текущие расходы; ошибочное включение возмещаемого налога на добавленную стоимость в стоимость оборудования; применение вычета по НДС без надлежащего счета-фактуры, принятия объекта, работ или услуг к учету либо подтверждения использования оборудования в облагаемых НДС операциях; недостаточная детализация актов выполненных работ; неверное определение инвентарного объекта; несогласованность бухгалтерского и налогового сроков полезного использования; отсутствие аналитики по технологическим линиям, производственным участкам и ответственным подразделениям.

Для предупреждения указанных рисков порядок учета приобретения технологического оборудования должен быть закреплен в учетной политике организации и во внутренних регламентах взаимодействия служб. В учетной политике целесообразно определить критерии признания оборудования объектом основных средств, порядок применения счетов 07, 08, 19 и 01, состав затрат, формирующих первоначальную стоимость, правила учета оборудования, требующего монтажа, перечень документов, подтверждающих монтаж, пусконаладку и готовность объекта к эксплуатации, порядок

применения вычета по НДС, правила определения инвентарного объекта, структуру аналитического учета, порядок начисления амортизации и процедуры инвентаризации. При приобретении сложных технологических линий дополнительно следует утверждать внутренний порядок взаимодействия бухгалтерии, службы снабжения, технической службы, производственного подразделения и руководства организации, поскольку именно на стыке этих служб формируются данные, необходимые для правильного бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, приобретение технологического оборудования в организациях по переработке молока и производству молочной продукции требует не разрозненного отражения отдельных операций, а комплексной методики бухгалтерского и налогового учета. Ее основу составляют последовательное документирование поступления, монтажа, пусконаладки и ввода объекта в эксплуатацию; подтверждение прямой связи затрат с подготовкой оборудования к использованию; корректное применение вычета по налогу на добавленную стоимость; признание объекта амортизируемым имуществом; обоснованное определение инвентарного объекта и организация детального аналитического учета. Практическая значимость такого подхода заключается в том, что он позволяет достоверно сформировать первоначальную стоимость оборудования, снизить налоговые риски, обеспечить корректность амортизационных расчетов, подтвердить производственное назначение объекта и повысить качество управления основными средствами в организациях молокоперерабатывающей промышленности.

Список источников

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 03.06.2026).
2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 03.06.2026).
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 03.06.2026).
4. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» : приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301697 (дата обращения: 03.06.2026).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 03.06.2026).
6. О безопасности молока и молочной продукции : технический регламент Таможенного союза ТР ТС 033/2013 : принят Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 09.10.2013 № 67 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://eec.eaeunion.org/upload/medialibrary/789/TR-TS-033_2013.pdf (дата обращения: 03.06.2026).
7. О безопасности пищевой продукции : технический регламент Таможенного союза ТР ТС 021/2011 : принят Решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 880 [Электронный ресурс]. — Режим доступа:

<https://eec.eaeunion.org/comission/department/deptexreg/tr/PischevayaProd.php> (дата обращения: 03.06.2026).

8. Левченко, Н. Е. Бухгалтерский учет капитальных вложений в условиях реформирования законодательства / Н. Е. Левченко, Я. В. Путырская. — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(2).4. — EDN MCXTZE // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13, № 2. — С. 4. — Текст : электронный // eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48664498> (дата обращения: 03.06.2026).

9. Копылова, Е. К. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств / Е. К. Копылова, Т. И. Копылова. — DOI 10.24891/ia.24.5.548. — EDN WZBICP // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — Т. 24, № 5 (479). — С. 548–574. — Текст : электронный // eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=45702250> (дата обращения: 03.06.2026).

10. Чернова, Ю. В. Формирование первоначальной стоимости объекта основных средств по правилам ФСБУ 26/2020 / Ю. В. Чернова, Т. А. Баймишева, И. С. Курмаева. — EDN OKGKMA // Вестник молодых ученых Самарского государственного экономического университета. — 2022. — № 2 (46). — С. 207–211. — Текст : электронный // eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48566305> (дата обращения: 03.06.2026).

11. Туякова, З. С. Изменения в учете основных средств на предприятиях по переработке молока в соответствии с современными федеральными стандартами / З. С. Туякова, П. С. Чукина // Наука, общество, инновации : сборник статей V Международной научно-практической конференции. — 2024. — С. 128–132. — Текст : электронный // eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=70362957> (дата обращения: 03.06.2026).

12. Кондратьева О.В. Анализ эффективности использования основных фондов сельскохозяйственного предприятия // Актуальные вопросы современной экономики, 2023. №12. С. 685-690

13. Ибрагимова А.Х., Абдуллаев М.А. Бюджетный учет основных средств//Journal of Monetary Economics and Management. - 2024.- №1. – С.58-63