

**Чепракова Татьяна Николаевна**

канд. экон. наук, доцент

**Блимготова Зухра Исмаиловна**

студентка

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

г. Ставрополь, Ставропольский край

## **АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТОВ**

*Аннотация:* авторы указывают на важную роль расчета амортизации в управленческом и бухгалтерском учете. В статье рассматриваются основные способы амортизации основных средств в условиях налогового и бухгалтерского учетов.

*Ключевые слова:* амортизация, основные средства, налоговый учет, бухгалтерский учет.

Амортизация является одним из самых спорных моментов в бухгалтерском и управленческом учете. Дело в том, что достоверно определить, в какой степени основные средства предприятия теряют свою стоимость в ходе производственного цикла, невозможно, поэтому для ее расчетов прибегают к построению упрощенных моделей. Между тем, амортизация хоть и является всего лишь плодом математических вычислений, значительно влияет на прибыль предприятия, а значит, и на уплату им налогов. Вот почему расчету амортизации отводится такая важная роль в управленческом и бухгалтерском учете [4].

Расчет амортизационных отчислений во многом зависит от выбранного срока службы оборудования. Несмотря на то, что существуют определенные нормы, невозможно точно предсказать, когда оборудование необходимо будет менять из-за морального либо физического износа. Поэтому в качестве срока службы выбирают некую усредненную, максимально объективную величину. Еще более сложным является определение остаточной стоимости, т. е. стоимости оборудования, по завершению предполагаемого срока службы [2].

В дальнейшем расчет амортизационных отчислений производится на основе рассмотренных выше данных. Из начальной стоимости оборудования вычитается остаточная, и получившаяся сумма списывается в расходы предприятия на протяжении всего рассчитанного срока эксплуатации. Списание амортизации может происходить различными способами, и во многих случаях компании вправе самостоятельно выбирать наиболее подходящий им способ. Сегодня расчет амортизационных отчислений ведется четырьмя основными способами: линейным или одним из группы нелинейных.

Линейный способ предполагает равномерное списание стоимости оборудования. Этот способ считается упрощенным и подходит для учета простого оборудования и простых ситуаций, в которых не замешаны лизинг, аренда и т. д. Общая стоимость, подлежащая списыванию, делится на срок эксплуатации, и полученная сумма включается в соответствующую статью расходов каждый год.

Использование ускоренных способов амортизации основано на том, что в начале службы оборудование теряет больше своей стоимости, чем на заключительных этапах, поэтому для верного отражения стоимости на балансе, необходимо отразить эту тенденцию при списывании амортизации в расходы. Наиболее популярный нелинейный способ – способ уменьшаемого остатка. Расчет амортизационных отчислений этим способом предполагает использование в расчетах не всей стоимости оборудования, а остатка, который отражается на балансе в текущий год. То есть из года в год остаток будет уменьшаться, а, следовательно, и сами амортизационные отчисления.

Существует также довольно редко используемый способ расчета амортизации, основанный на выпуске продукции. Сначала устанавливается определенный лимит на выпуск продукции оборудованием, а затем из его стоимости вычитается доля, равная доле выпущенной продукции к установленному лимиту.

Независимо от выбранного способа, амортизационные отчисления остаются внутри самого предприятия, поэтому использование амортизационных отчислений является достаточно важным вопросом. По логике вещей, их необходимо использовать для покупки нового оборудования. И хотя многими менеджерами,

действительно, воспринимается амортизация как источник инвестиций, ее можно использовать и для оплаты труда, закупки сырья и т. д. Так или иначе, нужно выбирать наиболее оптимальное для компании решение, ведь эффективный подход к решению амортизационного вопроса – это залог процветания компании в долгосрочной перспективе [4].

По решению руководителя предприятия, закреплённому в приказе об учетной политике, налогоплательщик вправе снизить нормы износа основных средств. Такое решение должно быть исполнено в течение всего налогового периода.

Для линейного способа характерно начисление амортизации по каждому объекту. Линейный расчет амортизации наиболее распространен. Он считается самым удобным не только среди законодателей, но и среди бухгалтеров [1].

Независимо от установленного компанией способа начисления износа, к объектам, относящимся к 8–10 группам основных фондов по российскому классификатору, применяется только линейный метод амортизации. Основой расчета по линейному принципу является следующая формула: произведение первоначальной либо восстановительной (если проходила переоценка) стоимости и установленной для этого объекта нормы амортизации, вычисляемой так:

$$H = 1/\pi * 100\%,$$

где  $\pi$  – СПИ в месяцах или годах.

Начинают начислять амортизацию с начала месяца, следующего за месяцем ввода объекта в производственный процесс. К примеру, даже, если имущество приобретено, а ввод в эксплуатацию датирован 1-го марта, то начислять износ следует с 1-го апреля. Те же правила действуют и на объекты, полученные безвозмездно.

Начисление амортизации пропорционально объему произведенной продукции распространено в горнодобывающей промышленности, где исчисляют ставку амортизационных отчислений в расчете на тонну добычи полезных ископаемых (угля, руды и т. п.). Для этого первоначальную стоимость горных соору-

жений и других объектов основных средств, непосредственно связанных с добычей, делят на проектную величину запасов полезных ископаемых. Погонная ставка затем умножается на количество тонн добычи в каждом отчетном периоде.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления амортизации в размере  $1/12$  годовой суммы [3].

Субъекты малого предпринимательства могут начислять амортизацию основных производственных средств в повышенных размерах в соответствии с действующими в данный период законодательными актами и налоговыми льготами.

Таким образом, амортизация обусловлена особенностями участия основных средств в процессе производства. Основные средства участвуют в процессе производства длительный период (не менее одного года). При этом они сохраняют свою натуральную форму, но постепенно снашиваются. Амортизация начисляется ежемесячно по установленным нормам амортизационных отчислений. Начисленные суммы амортизации включаются в себестоимость выпускаемой продукции или издержки обращения и одновременно за счет амортизационных отчислений создается амортизационный фонд, используемый для полного восстановления и капитального ремонта основных средств.

### *Список литературы*

1. Алимов С.А. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы / С.А. Алимов, И.А. Маслова, Л.В. Попова. – М., 2012.
2. Костерина А.А. Совершенствование системы бюджетного регулирования / А.А. Костерина, Т.Н. Чепракова // Молодежь и XXI век – 2016: Материалы VI Международной молодежной научной конференции. В 4-х т. – Курск, 2016. – С. 219–221.

3. Нелюбова Н.Н. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК / Н.Н. Нелюбова, А.В. Глущенко. – М., 2014.

4. Хололова К.Ю. Концепция управленческого учета как информационная база в управлении прибылью / К.Ю Хололова, Т.Н. Чепракова // Социальные, гуманитарно-экономические и юридические науки: современные тренды в изменяющемся мире: Материалы студенческой международной научно-практической конференции/ Под ред. О.П. Иванюта. 2015. – С. 116–118.

5. Амортизация основных средств в условиях налогового и бухгалтерского учетов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Raschet-amortizacionnyh-otchislenii.php> (дата обращения: 26.01.2017).