

Гаврилова Татьяна Олеговна

студентка

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет

им. первого Президента России Б.Н. Ельцина»

г. Екатеринбург, Свердловская область

МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

Аннотация: в данной работе рассмотрены вопросы, которые раскрывают сущность и описывают методы расчета и начисления амортизации по объектам основных средств предприятия, а также освещены проблемы, касающиеся выбора метода начисления амортизации по основным средствам.

Ключевые слова: амортизация, основные средства, методы начисления амортизации.

Успех любого бизнеса во многом зависит от технического состояния основных средств, которые, прежде всего, позволяют увеличить производительность труда, фондоотдачу и как следствие снизить себестоимость выпускаемой продукции.

Основные средства представляют собой часть имущества организации, используемой в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих целей в течение периода, превышающего 12 месяцев [3]

В процессе эксплуатации и под воздействием различных факторов внешней среды основные средства организации постепенно уменьшают свою производственную мощь. После того как основные средства введены в эксплуатацию осуществляется перенос первоначальной стоимости на себестоимость готовой продукции. От срока их полезного использования зависит срок амортизационных начислений, при этом величина начисленного износа определяется по установленным нормам.

Начисление амортизации производится со следующего месяца после принятия к учету объекта основного средства. Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств», в корреспонденции с затратными счетами. При начислении амортизации в учете формируется бухгалтерская проводка: Д 20 (23,25,26,29,44) К 02[2].

Амортизации не подлежат следующие виды имущества: объекты, относимые к жилищному фонду, не учитывая тех, что сдаются в аренду или учитываются как доходные вложения в материальные ценности; земля и другие объекты природопользования; фонды библиотек; объекты основных средств некоммерческих организаций; объекты музейных ценностей [1].

Согласно ПБУ 6/01 начисление амортизации производится одним из следующих способов:

1. Линейный метод, согласно которому сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2. Способ уменьшаемого остатка. Он предполагает расчет амортизации на основании остаточной стоимости объекта на начало отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. В этом случае сумма амортизационных отчислений за год определяется, исходя из отношения числа лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта к сумме чисел лет срока полезного использования объекта.

4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). При этом методе амортизацию определяют исходя из количества выпущенной продукции (объема выполненных работ) при использовании какого-либо основного средства [4].

Правильность выбора метода начисления амортизации во многом обуславливает качество формирования учетной политики предприятия. В случае неудачного выбора метода, предприятие, как правило, несет существенные потери и

2 <https://interactive-plus.ru>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

становится не рентабельным, в том числе и потому, что амортизация основных средств влияет на налогообложение.

Выбор того или иного способа начисления амортизации по отдельным объектам и группам основных средств, прежде всего, находится в компетенции руководителей и главных бухгалтеров организаций. Они должны учитывать возможность и целесообразность использования того или иного способа по отношению к конкретным объектам основных средств, особенности технологии производства в данной организации и ряда других факторов.

Рассмотрим применение данных методов на конкретном примере.

1. Линейный метод. Формула для расчета начисления амортизации основных средств данным методом выглядит следующим образом:

$$A_1 = H_a * S_p \quad (1),$$

где А – годовая амортизация;

S_p – первоначальная стоимость объекта основного средства;

H_a – норма амортизации;

$$H_a = \frac{100\%}{\text{срок полезного использования}} \quad (2)$$

Задача: В апреле 2017 года предприятие «Гамма» приобрело и ввело в эксплуатацию производственный станок, первоначальная стоимость которого 100000 рублей (без учета НДС). Срок полезного использования составляет 5 лет.

На первом этапе работы рассчитаем годовую норму амортизации, она составит: $H_a = \frac{100\%}{5} = 20\%$. Сумма годовых амортизационных отчислений составит: $A = 0,2 * 100000 = 20000$ руб. Следовательно, ежемесячные начисления амортизация равны: $\frac{20000}{12} = 1666,67$ руб.

Таким образом, в течение пяти лет бухгалтер предприятия включает в затраты сумму равную 1666,67 руб. и формирует проводку Д 20 К 02.

Преимущество данного способа заключается в простоте использования. Стоимость объекта основного средства погашается постепенно в течение всего срока полезного использования. Помимо прочего, данный метод позволяет избежать временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетами.

2. Метод уменьшаемого остатка. Если амортизация рассчитывается этим методом, то годичная норма амортизации ориентируется по такому же принципу, что и в случае внедрения линейного метода. Но стоит обратить внимание, что собственно начисление амортизации происходит, отталкиваясь от суммы остаточной стоимости основного средства, но не из первоначальной. Расчет ведется следующим образом. Сумма начисленной амортизации в первый год определяется по формуле 1.

$$A_2 = \frac{S_p - A_1}{\text{срок полезного использования}} \quad (3)$$

Вернемся к нашей задаче. Согласно данному методу амортизационные отчисления за второй год составят: $A_2 = \frac{100000 - 20000}{5} = 16000$ руб., следовательно, сумма ежемесячных отчислений будет равна 1333,33 руб. В последующие годы амортизация будет рассчитываться аналогично.

Отличие данного метода от линейного заключается в том, что базой для начисления амортизации выступает не первоначальная стоимость, а остаточная (первоначальная стоимость за минусом амортизации, начисленной в первый год).

3. Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Формула для расчета выглядит следующим образом:

$$A = \frac{\text{Число лет, оставшихся до конца срока полезного использования}}{\text{Сумма чисел лет срока полезного использования}} * S_p$$

Обратимся к нашему примеру. Сумма чисел лет срока полезного использования равна $1+2+3+4+5 = 15$ лет, тогда амортизация в первый год составит: $A = \frac{5}{15} * 100000 = 33333,33$ руб., соответственно ежемесячные отчисления равны 2777,78 руб. В каждом последующем году значение числителя дроби будет уменьшаться на единицу.

Таким образом, суть данного метода заключается в расчете количества лет, которое осталось до конца срока службы основного средства.

4. Метод списания стоимости пропорционально объему продукции. В данном случае для расчета амортизации этим методом используется формула:

4 <https://interactive-plus.ru>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

$$A = \frac{\text{Фактический объем выпущенной продукции}}{\text{Предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования}} * S_p$$

Предположим, что по технической документации к станку с его мощностью может быть выпущено 500 изделий. Согласно условию примера, производственный станок был принят к учету в апреле, в мае отчетного года с помощью данного станка было выпущено 100 изделий. Исходя из этого, амортизация составит

$$A = \frac{100}{500} * 100000 = 20000 \text{ руб.}$$

$$\text{В июне было выпущено } 50 \text{ изделий, тогда амортизация равна } A = \frac{50}{500} * 100000 = 10000 \text{ руб.}$$

В дальнейшем амортизация по производственному станку начисляется аналогичным способом.

Исходя из проделанной работы, можно сделать вывод, что линейный метод начисления амортизации является главным. Это определяется тем, что в его основе лежит срок полезного использования объектов основных средств.

В хозяйственной деятельности многих хозяйствующих субъектов возникают ситуации, учет которых не стандартизирован. Руководству необходимо определиться с наиболее оптимальным методом расчета амортизации и отразить его в учетной политике организации. Выбор метода следует производить, основываясь на простом, но эффективном способе – сопоставлении альтернативных вариантов.

Список литературы

1. Компания «Консультант Плюс»: Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Кочергов Д.С. Амортизация: новые правила бухгалтерского и налогового учета / Д.С. Кочергов. – 4-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2008. – 168 с.
3. Приказ Минфина РФ от 30.03.12001 №26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
4. Васькова А.В. О методах начисления амортизации по основным средствам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://конф.net/pub/vest036.pdf> (дата обращения: 31.01.2019).