МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

DEPRECIATION METHODS

DOI 10.24411/2713-1424-2021-10042

Текеева Х. Э., кандидат экономических наук, доцент ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

Уртенова М., обучающаяся 4 курса**,** ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия»

Tekeeva H. E., h.tekeeva@mail.ru

Urtenova M., h.tekeeva@mail.ru

Аннотация

Неотъемлемой частью производства являются основные средства - активы, принимающие участие в производственном процессе неоднократно, а свою стоимость переносят на производимый товар или услугу частями. На протяжении своего жизненного цикла машины, оборудование не только изнашивается, но также модернизируется, оснащается вспомогательными устройствами. Для того чтобы обеспечить организации процесс обновления основных средств, их стоимость необходимо амортизировать.

Annotation

An integral part of production is fixed assets - assets that take part in the production process repeatedly, and transfer their value to the goods or services produced in parts. Throughout the life cycle of the machine, the equipment is not only worn out, but also modernized, equipped with auxiliary devices. In order for an organization to be able to update assets, their value must be amortized.

Ключевые слова: амортизационные отчисления, основные средства, объекты, способы, линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, по объему выпуска продукции

Keywords: depreciation deductions, fixed assets, objects, methods, linear, reduced balance, by sum of number of years of useful life, by output volume

Амортизация - это процесс погашения стоимости основных средств путем начисления амортизационных отчислений и включения их в затраты на производство или расходы на продажу.

Амортизационные отчисления - это суммы на частичное погашение стоимости объектов основных средств, включаемые в затраты на производство или расходы на продажу. При получении выручки от продажи продукции происходит возмещение затрат, в том числе возмещение амортизационных отчислений.

В настоящее время учет амортизации основных средств осуществляется на основе ПБУ «Учет основных средств» 6/01

К амортизируемому имуществу в 2020 году относят материальные и нематериальные ценности, которые принадлежат предприятию на праве собственности или владения, используются для извлечения прибыли (производства, предоставления услуг и работ) более 12 месяцев и имеют начальную стоимость свыше 40000 рублей. К ним можно отнести такие активы как помещения, здания, оборудование, мебель, транспортные средства, инструменты, инвентарь, нематериальные активы.

Не амортизируются объекты жилищного фонда, земельные участки и объекты природопользования, объекты ОС некоммерческих организаций и другие. Это обусловлено тем, что данные объекты не приносят организации дохода.

Объекты основных средств стоимостью до 40 000 руб. за единицу, которые можно назвать малоценными, отражаются на счете 10 «Материалы»

и списываются на затраты на производство продукции, работ и услуг в размере их полной стоимости по мере их эксплуатации.

При начислении амортизации основных средств учитывают срок полезного использования объектов, амортизируемую (первоначальную, восстановительную или остаточную) стоимость и способ начисления амортизации. Период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход), принимают за срок полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете производится одним из следующих способов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ начисления амортизации в зависимости от объема выпуска продукции.

1. Линейный способ состоит в равномерном начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта. При данном способе амортизация исчисляется на первоначальную стоимость основных средств, которая определяется как сумма затрат на их покупку, транспортировку, установку, пуско-наладочные и прочие необходимые для начала эксплуатации работы.

Линейный способ начисления амортизации в бухгалтерском учете регламентируется п. 18 ПБУ 6/01 наравне с другими способами.

Сумма амортизационных отчислений за месяц вычисляется по формуле:

$$А_{мес} = С_{перв} * НА, \text{ где}$$

$А_{мес}$ - ежемесячный размер амортизации

НА - норма амортизации

Норма амортизации = (1 / n) * 100 %, где

n - срок полезного использования, выраженный в мес.

2. При способе уменьшаемого остатка амортизация определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств, принимаемой на начало каждого отчетного года, и нормы амортизации, исчисленной при постановке на учет объекта ос, исходя из срока его полезного использования и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ.

Подобный способ приемлем по отношению к имуществу, эксплуатируемому с неравномерной интенсивностью, например, когда основной его потенциал используется в первые годы после приобретения.

Амортизация способом уменьшаемого остатка:

$$А_{мес} = СО_{год} * НА * К_{у} / 100\%, \text{ где}$$

$СО_{год}$ - остаточная стоимость объектов на начало года,

НА - норма амортизации, т.е. годовой процент возмещения цены, исчисляемый отношением стоимости к количеству месяцев в СПИ,

$К_{у}$ - ускоряющий списание стоимости имущества коэффициент, установленный компанией.

3. Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования определяют исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и расчетного коэффициента. Этот способ относится к нелинейным и, зачастую, является наиболее выгодным для компании.

Амортизация по сумме чисел лет заключается в том, что вначале применения ОС объем списания будет высоким, а в дальнейшем размер амортизации снижается. Это основное отличие подобной методики от линейной, где амортизационные списания распределяются в равных пропорциях на весь период эксплуатации. Амортизация по сумме чисел лет – один из скорейших вариантов списания затрат на ОС.

Для расчета амортизации по сумме чисел лет, используется следующая формула:

$$А_{мес} = НА * С_{перв}$$

Для каждого расчетного года высчитывается своя амортизационная норма. Этот показатель находится в зависимости от периода полезного применения ОС (устанавливается при оформлении ОС на учет).

НА = Количество лет до окончания срока полезного использования / число лет полезного применения х 100%.

4. Способ начисления амортизации в зависимости от объема выпуска продукции. Во внимание берется натуральный показатель - сколько выпущено продукции за отчетный период, сколько произведено работ или оказано услуг. Обычно годовой размер амортизации не рассчитывается, расчетным периодом признается месяц.

Формулы для расчета:

$$НА = С_{перв} / \text{Планируемый объем продукции или работ за СПИ.}$$

$$А_{мес} = \text{Фактический объем за расчетный период} * НА$$

Организация может выбрать сразу несколько способов начисления амортизации основных средств, однако по одной и той же группе объектов может использоваться только один способ начисления амортизационных отчислений.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Учет амортизации основных средств ведут на пассивном, сальдовом, регулирующим счете 02 «Амортизация основных средств»

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. Поэтому нужно грамотно подойти к выбору метода начисления амортизации.

Выбор метода начисления износа основных средств осуществляется с учетом специфики производства или вида оказываемых услуг. При грамотном выборе метода амортизации предприятие получит выгоду при налогообложении в первые годы службы (эксплуатации) основных средств, что не мало важно.

Литература

1. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)
2. Вострикова, А.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учеб. пособие - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дана, 2018. – 594с.
3. Котлячков, О.В., Селезнева, И.П. Отражение в бухгалтерском балансе поступления основных средств//Все для бухгалтера. 2019. № 2. С. 22-27.
4. Кузьмина, И.А. Особенности списания основных средств и отражение результатов в учете//Международный бухгалтерский учет. 2019. № 43 (337). С 2-14.
5. Селезнева, И.П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств / Бухгалтер и закон. 2018. № 1 (173).
6. Сидоренко Н.С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств организации / Современные тенденции развития науки и технологий. 2018. № 4-5. С. 125-126.

Literature

1. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 30.03.2001 N 26n (rev. dated 24.12.2010) "On Approval of the Regulation on Accounting" Accounting of Fixed Assets "PBU 6/01" (Registered with the Ministry of Justice of the Russian Federation 28.04.2001 N 2689)

2. Vostrikova, A.A. Accounting (financial) accounting: Textbook - 3rd ed., Processing. and additional - M.: Dana, 2018. – 594 pages.

3. Kotlyachkov, O.V., Selezneva, I.P. The balance sheet reflects the receipt of fixed assets//Everything for the accountant. 2019. № 2. C. 22-27.

4. Kuzmina, I.A. Features of the write-off of fixed assets and the reflection of results in accounting//International accounting. 2019. № 43 (337). FROM 2-14.

5. Selezneva, I.P. Current problems of accounting for depreciation of fixed assets/Accountant and law. 2018. № 1 (173).

6. Sidorenko N.S. Features of accounting and tax accounting of the organization's fixed assets/Modern trends in the development of science and technology. 2018. № 4-5. S. 125-126.