

Тема: учет ОС (продолжение)


7. Амортизация основных средств.

Определение амортизации:

- *амортизация* - это процесс погашения стоимости объектов основных средств путем списания части первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств на текущие издержки производства и обращения.

Группировка основных средств по способу декапитализации.

- **Объекты**, стоимость которых не амортизируется, так как их потребительские свойства не изменяются, декапитализируются при списании. К ним относятся земельные участки, объекты природопользования музейные коллекции и прочее подобное имущество.
- **Объекты**, которые изнашиваются, но в соответствии с действующим законодательством не амортизируются. К ним относятся : объекты жилищного фонда (если они не используются для извлечения доходов). По указанным объектам основных средств и объектам основных средств некоммерческих организаций в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений начисляется износ, который отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

- 
- **Объекты, стоимость которых разрешается списывать на затраты производства (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство и эксплуатацию. К ним относятся объекты основных средств стоимостью не более установленного лимита за единицу (рекомендуется лимит – 20000руб).**
 - **Все остальные объекты основных средств, подлежат декапитализации путем начисления амортизации.**

Особенности начисления амортизации в налоговом учете:

- По объектам жилищного фонда, если они не используются для извлечения прибыли, объектам внешнего благоустройства, объектам лесного, дорожного хозяйства, продуктивному скоту, волам, много летним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста амортизация не начисляется.

Порядок начисления амортизации

- В течение года амортизация *начисляется ежемесячно* и равномерно *в размере одной двенадцатой годовой суммы независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.*
- Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания его с бухгалтерского учета.

Периоды, когда приостанавливается начисление амортизации:

- на период восстановления (ремонта, модернизации и реконструкции) объектов основных средств продолжительностью свыше 12 месяцев,
- на период консервации по решению руководителя на срок более трех месяцев,
- Установлены ограничения по начислению амортизации по неиспользуемым объектам мобилизационной подготовки и мобилизации (пр. 147).

Способы начисления амортизации:

- линейный,
- способ уменьшаемого остатка,,
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования,
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Способ избирается отдельно применительно к каждой группе основных средств, исходя из специфики их эксплуатации. *Выбранный способ действует в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.* По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизации начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Линейный.

- *При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на норму амортизации, которая рассчитывается как величина, обратная сроку полезного использования.*
- Это наиболее простой и традиционный способ, достоинства которого, впрочем, крайне сомнительны, поскольку линейный способ не отражает то, что эксплуатационные характеристики объекта основных средств изменяются в течение срока службы, так как со временем увеличиваются простои, растет продолжительность ремонтов, снижается производительность.

Способ уменьшаемого остатка.

- *Годовая сумма амортизации определяется по формуле: $A = KHC$, где C – остаточная стоимость объекта на начало года, H – линейная норма амортизации, K – коэффициент ускорения, устанавливаемый в соответствии с законодательством Российской Федерации.*

- Для субъектов малого предпринимательства коэффициент устанавливается в размере не выше двух, а для движимого имущества, передаваемого по договору финансового лизинга и относящегося к активной части основных фондов, - не выше трех. Кроме того, в соответствии с ФЗ от 14.06.95 г. № 88 «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» субъекты малого предпринимательства имеют право списывать в качестве амортизационных отчислений дополнительно до 50% первоначальной стоимости фондов со сроком службы более трех лет.
- Этот способ начисления амортизации приводит к росту амортизационных отчислений в первые периоды использования основного средства и уменьшению отчислений в последующие периоды

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

- *При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется по формуле: $A = CT: Ч$, где C – первоначальная стоимость объекта, T – число лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта, $Ч$ – сумма чисел лет срока полезного использования.*
- Если срок полезного использования равен 5, то сумма чисел лет использования объекта составляет $1+2+3+4+5=15$. Соотношение $T:Ч$ определяет часть стоимости основного средства, декапитализируемую в отчетном году.
- Этот способ начисления амортизации является, как и второй способ, вариантом ускоренного начисления амортизации. В первые годы амортизация начисляется в больших размерах, чем к концу срока полезного использования.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

- *Амортизация начисляется исходя из прогнозируемого показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта.*

- Этот способ наиболее обоснован с экономической точки зрения, так как он обеспечивает наличие прямой пропорциональной связи между производительностью оборудования и суммой амортизационных отчислений по нему: чем больше объем выпуска, тем больше сумма амортизации может быть отнесена на затраты без изменения удельного веса этой статьи в себестоимости. Этот способ начисления амортизации целесообразно использовать для основных средств, расходы на эксплуатацию которых, определяются не продолжительностью, а интенсивностью их использования.

Начисление амортизации

- - основных средств производственного назначения: Д 20,23,25,26 и др. К 02, одновременно по основным средствам, полученным безвозмездно или за счет бюджетных средств: Д 98-2 К 91-1
- - основных средств непроизводственного назначения: Д 29, 91-2 К 02,
- - основных средств, используемых в капитальном строительстве: Д 08 К02