

Тема: Методы расчета амортизационных отчислений



ЛЕКЦИЯ №5



Начисление амортизации может осуществляться только теми способами, которые разрешены к применению.

В настоящее время амортизация объектов основных средств в России производится одним из следующих способов:



- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
- ускоренным методом амортизации (увеличение размера отчислений по линейному способу).



- Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего его срока полезного использования.

Линейный способ



- относится к самым распространенным.
- Его используют примерно 70 % всех предприятий.
- Популярность линейного способа обусловлена простотой применения.
- Суть его в том, что каждый год амортизируется равная часть стоимости данного вида основных средств.

Например:



- Предприятие купило компьютер.
- Стоимость составила 10 000 руб.,
- срок службы – 5 лет.
- Таким образом, ежегодно мы будем списывать на амортизацию

$$10000/5 = 2000 \text{ руб.}$$

Способ уменьшаемого остатка



- Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта.



Например:



- предприятие купило станок,
- стоимость которого равна 120 000 руб.,
- срок службы составляет 8 лет.
- Коэффициент ускорения равен 2.

| Год | Остаточная стоимость на начало года (руб.) | Норма амортизации, % (с учетом коэффициента ускорения) | Сумма годовой амортизации (руб.) | Остаточная стоимость на конец года (руб.) |
|-----|--|--|----------------------------------|---|
| 1 | 120000 | 25 | 30000 | 90000 |
| 2 | 90000 | 25 | 22500 | 67500 |
| 3 | 67500 | 25 | 16875 | 50625 |
| 4 | 50625 | 25 | 12656 | 37969 |
| 5 | 37969 | 25 | 9492 | 28477 |
| 6 | 28477 | 25 | 7119 | 21357 |
| 7 | 21357 | 25 | 5339 | 16018 |
| 8 | 16018 | 25 | 4005 | 12013 |

Следует отметить, что



- при таком способе первоначальная стоимость никогда не будет списана.
- В нашем примере в последний год начисления амортизации имеется остаток 12013 руб. Несмотря на этот недостаток, способ позволяет списать максимальную амортизационную стоимость в первые же годы работы актива
- Таким образом, предприятие имеет возможность наиболее эффективно возмещать затраты по приобретению объекта основных средств.

По сумме чисел лет срока полезного использования



- При способе списания стоимости годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.

Например:



- было принято в эксплуатацию оборудование
- Стоимостью 100 000 руб.
- Срок полезного использования 5 лет.
- Сумма чисел срока использования 15 (1+2+3+4+5).

| Год | Остаточная стоимость на начало года (руб.) | Норма амортизации, % | Сумма годовой амортизации (руб.) | Остаточная стоимость на конец года (руб.) |
|-----|--|---------------------------|----------------------------------|---|
| 1 | 100000 | $100000 * 5 / 15 = 33333$ | 33333 | 66667 |
| 2 | 66667 | $100000 * 4 / 15 = 26667$ | 26667 | 40000 |
| 3 | 40000 | $100000 * 3 / 15 = 20000$ | 20000 | 20000 |
| 4 | 20000 | $100000 * 2 / 15 = 13333$ | 13333 | 6667 |
| 5 | 6667 | $100000 * 1 / 15 = 6667$ | 6667 | 0 |



- Этот способ эквивалентен способу уменьшаемого остатка, но дает возможность списать всю стоимость объекта без остатка
- В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции



- Начисление амортизационных отчислений производится на основе натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.
- Данный метод применяется там, где износ основных средств напрямую связан с частотой их использования.
- Чаще всего метод списания стоимости пропорционально объему продукции используется для расчета амортизации при добыче природного сырья.

Предположим,



- запасы руды данного месторождения составляют 1 000 000 т.
- Стоимость основных средств, используемых при добыче руды – 16 000 000. руб.
- Амортизация на единицу продукции:
$$16\ 000\ 000 / 1\ 000\ 000 = 16\ \text{руб./т.}$$
- если предполагается ежегодно добывать по 100 000 т руды, то годовая амортизация составит:
- $16 * 10\ 000 = 160\ 000$ руб,
- - при ежегодной добыче:
- $5\ 000\ \text{т} - 16 * 5\ 000 = 80\ 000$ руб.

Способ расчета амортизации пропорционально объему работы



- Применяется преимущественно для автотранспорта.
- Нормы амортизации установлены в процентах от первоначальной стоимости транспортного средства на каждую 1000 км пробега.

Ускоренный метод амортизации.



- В целях создания финансовых условий для ускорения внедрения в производство научно-технических достижений и повышения заинтересованности предприятий в ускорении обновления и техническом развитии активной части основных производственных фондов (машин, оборудования, транспортных средств) предприятия имеют право применять метод ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов, введенных в действие после 1 янв. 1991 г.



- При введении ускоренной амортизации предприятия применяют равномерный (линейный) способ исчисления, при этом утвержденная в установленном порядке (по соответствующему инвентарному объекту или их группе) норма годовых амортизационных отчислений на полное восстановление увеличивается, но не более чем в два раза.



- Ускоренная амортизация позволяет ускорить процесс обновления основных средств на предприятии; накопить достаточные средства для технического перевооружения и реконструкции производства; уменьшить налог на прибыль; поддерживать основные средства на высоком техническом уровне.