

Методы начисления амортизации

Выполнили: Крылова Ж. В.

Шаронова Ю. А.

Амортизация - это метод включения по частям стоимости основных фондов (в течение срока их службы) в затраты на производственную продукцию и последующее использование этих средств для возмещения потребленных основных средств.

Существует несколько методов начисления амортизации:

- Равномерный метод;
- Нелинейные методы амортизации;
- Линейный метод амортизации;
- Метод уменьшаемого остатка;
- Метод дигрессивной нормы амортизации.



Равномерный метод.

Сущность данного способа заключается в равномерном начислении износа в течении всего срока полезного использования объекта.



Пример:

Предприятие приобрело станок стоимостью 2 200 тыс. руб., со сроком полезного использования 8 лет. Необходимо рассчитать годовую сумму амортизационных отчислений и годовую норму амортизационных отчислений на полное восстановление равномерным способом.

За 8 лет эксплуатации станка необходимо накопить средства достаточные для его замены, т.е. 2 200 тыс. руб. Таким образом, ежегодные отчисления составят:

$$2200/8=275 \text{ тыс. руб.}$$

что составляет:

$$(275/2200) \times 100\% = 12,5\%$$

Нелинейные методы амортизации.

Данные методы позволяют возместить большую часть стоимости основных средств уже в первую половину срока их использования. Во вторую половину срока службы величина амортизации уменьшается.



Линейный метод амортизации.

Для сокращения срока амортизации увеличивается норма амортизационных отчислений. Повышенная ежемесячная норма применяется до полного накопления износа, равного стоимости объекта или до отмены повышенной нормы амортизации.



Пример:

В январе 2006 года организацией введен в эксплуатацию объект основных средств приобретенный в этом же месяце за 60 000 рублей (без НДС). Приобретенный объект основных средств относится к четвертой амортизационной группе и организацией установлен срок полезного использования равный 6 годам (72 месяца). Основное средство используется в предпринимательской деятельности организации.

При применении линейного метода, норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:
$$K = (1/n) \times 100\%.$$

Ежемесячная норма амортизации составит $(1 : 72 \text{ месяца}) \times 100\% = 1,39\%$.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 834 рублей (60 000 рублей $\times 1,39\%$), Таким образом, в целях исчисления налога на прибыль в состав расходов, связанных с производством и реализацией, будет включаться сумма амортизации по данному основному средству в размере 834 рубля.

Метод уменьшаемого остатка.

Амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств, которая была принята на начало каждого отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной при постановке объекта на учет, исходя из срока его полезного использования.



Пример:

Определить годовую норму амортизации и размер отчислений по годам на приобретенные основные фонды стоимостью 200 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Коэффициент ускорения 2.

Годовая норма амортизации составит:

$1/5 \times 100\% = 20\%$, с учетом коэффициента ускорения 40%.

Суммы отчислений по годам рассчитываем на основе первоначальной и остаточной стоимости.

Определяем сумму амортизационных отчислений в первый год эксплуатации:

$(200 \times 40\%) / 100\% = 80$ тыс. руб.

Для второго года предварительно рассчитывается остаточная стоимость основных фондов (разница между первоначальной стоимостью и суммой амортизационных отчислений за первый год).

$200 - 80 = 120$ тыс. руб.

Теперь определим сумму амортизационных отчислений во второй год эксплуатации:

$(120 \times 40\%) / 100\% = 48$ тыс. руб.

Дальнейшие расчеты выполняются аналогично, получаем:

третий год – остаточная стоимость 72 тыс. руб., амортизация 28,8 тыс. руб.

четвертый год – остаточная стоимость 43,2 тыс. руб., амортизация 17,28 тыс. руб.

пятый год – остаточная стоимость 25,92 тыс. руб., амортизация 10,368 тыс. руб.

Итого: $80 + 48 + 28,8 + 17,28 + 10,368 = 184,448$ тыс. руб.

Накопленная в течение пяти лет амортизация составит 184,448 тыс. рублей. Разница между первоначальной стоимостью объекта и суммой начисленной амортизации в сумме 15,552 тыс. рублей представляет собой ликвидационную стоимость объекта, которая не принимается во внимание при начислении амортизации по годам, кроме последнего года эксплуатации. В последний год эксплуатации амортизация исчисляется вычитанием из остаточной стоимости объекта на начало последнего года ликвидационной стоимости.

Метод дигрессивной нормы амортизации.

Для расчета отчислений первого года устанавливается повышенная норма амортизации, а каждый последующий год снижается по выбранному правилу снижения. Для определения месячной нормы отчислений годовую норму делят на двенадцать, в каждом году отдельно.



Пример:

Определить размер отчислений по годам на приобретенные основные фонды стоимостью 2000 тыс. руб. со сроком использования 4 года методом дигрессивной нормы амортизации.

Установим следующие нормы амортизации по годам:

- 1 год – 50%;
- 2 год – 25%;
- 3 год – 12,5%;
- 4 год – 12,5%;
- Итого – 100%

Сумма отчислений по годам составит:

- 1 год – 1000 тыс. руб.;
- 2 год – 500 тыс. руб.;
- 3 год – 250 тыс. руб.;
- 4 год – 250 тыс. руб.;
- Итого – 2000 тыс. руб.

