

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

А.А. Ковалевич, 3 курс

*Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Амортизация в бухгалтерском учете — неотъемлемый инструмент, позволяющий равномерно отразить в расходах стоимость приобретенных активов.

Для нормального функционирования предприятия, необходимо наличие определенных средств и источников. В настоящее время производство растет быстрыми темпами и для того чтобы сохранить основные производственные фонды и обеспечить процесс обновления оборудования нужна амортизация.

Начисление амортизации регулирует инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (утверждена Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь), Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 «Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» (ред. от 06.05.2014 N 35/23/26).

Амортизационные отчисления — начисления с последующим отчислением, отражающие процесс постепенного перенесения стоимости средств труда по мере их физического и морального износа на стоимость производимых с их помощью продукции, работ и услуг в целях аккумуляции денежных средств для последующего полного восстановления [1].

Амортизация начисляется по объектам основных средств, к которым относятся материально вещественные ценности, используемые при производстве продукции, работ и услуг и

действующие в течение длительного периода времени, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. К ним относятся здания, сооружения, рабочие силовые машины и оборудование, измерительные приборы и устройства, вычислительная техника, транспортная техника, инструмент и инвентарь, прочие виды объектов основных средств [2].

Начисление амортизации производится организацией по объектам основных средств, находящихся у них в собственности, на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, учет которых ведется на счете 01 “Основные средства”. Объектами для начисления амортизации являются так же объекты основных средств организации лизингодателя, учтенные на счете 03 “Доходные вложения и материальные ценности”.

Срок полезного использования объекта основных средств организация определяет самостоятельно исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно–правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Если в результате проведенной реконструкции или модернизации улучшились первоначально принятые нормативные показатели использования объекта основных средств, то организация может пересмотреть срок его полезного использования [3].

Начисление амортизации по основным средствам производится одним из следующих способов:

1. линейным;
2. уменьшаемого остатка;
3. списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
4. списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции (работ).

Метод равномерного (линейного) списания. Согласно этому методу амортизируемая стоимость объекта равномерно списывается (распределяется) в течение срока его службы. Метод основан на том предположении, что амортизация зависит только от длительности срока службы. Сумма амортизационных отчислений для каждого периода рассчитывается путем деления амортизируемой стоимости (первоначальная стоимость объекта минус его ликвидационная стоимость) на число отчетных периодов эксплуатации объекта. Норма амортизации является постоянной.

Метод начисления износа пропорционально объему выполненных работ основан на том, что амортизация является только результатом эксплуатации и отрезки времени не играют никакой роли в процессе ее начисления.

Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – кумулятивный метод определяется суммой лет срока службы какого–то объекта, являющейся знаменателем в расчетном коэффициенте. В числителе этого коэффициента находятся числа лет, остающиеся до конца срока службы объекта (в обратном порядке).

Метод уменьшающегося остатка основан на том же принципе, что и метод суммы чисел. Хотя при этом методе может применяться любая твердая ставка, но чаще всего берется удвоенная норма амортизации по сравнению с нормальной, которая используется при прямолинейном методе. Этот процесс обычно называется методом уменьшающегося остатка при удвоенной норме амортизации.

Проанализируем плюсы и минусы каждого из способов (методов) на конкретном примере. Допустим, в начале 2013 г. организация ввела в эксплуатацию новый станок, первоначальная стоимость которого составила 3000 руб. Срок полезного использования 5 лет.

Для сравнительного анализа полученные при расчетах суммы амортизационных отчислений сведем в таблицу, представленную ниже.

Таблица – Размер амортизационных отчислений при использовании различных способов начисления (руб.)

Год	Сумма амортизации				
	Линейный способ	Способ уменьшаемого остатка	Способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ	Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	
2013	600	1200	1000	60	600
2014	600	720	800	80	800
2015	600	432	600	40	400
2016	600	259,2	400	40	400
2017	600	155,5	200	80	800

Анализ таблицы позволяет сделать следующие выводы:

– ежегодные амортизационные отчисления в соответствии с линейным методом в течение 5 лет находятся на одном уровне – 600 руб.;

– при методе списания по сумме чисел лет и методе уменьшаемого остатка начисленные амортизационные суммы за первый год значительно больше (1000 руб. и 1200 руб. соответственно) и снижение ежегодной суммы меньше, чем при линейном методе;

– способ начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ не дает представления о четкой тенденции изменения амортизации из-за резких колебаний величины амортизации из года в год.

Выбирая для начисления амортизации один из этих способов, организация должна помнить о том, что начисленная сумма амортизации влияет на себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Амортизацию в бухгалтерском учете начисляют и отражают практически все хозяйствующие субъекты. Поскольку влияние амортизационных отчислений на финансовый результат является неизбежным аспектом функционирования организации, а начисление амортизации прямо пропорционально уменьшает его, то применение того или иного способа начисления амортизационных отчислений предполагает необходимость экономического обоснования данного выбора.

Список использованных источников

1. Суши Г.З. Экономика предприятия: учеб. пособие/ Г.З Суши.–2–е издание., испр. и доп.–М.: Новое знание.,2005. – 470с.
2. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. – М.: Финансы и статистика, 2000.– 254с.
3. Русакова Е.А. Амортизация объектов основных средств в учете. М.: Финансы и статистика, 2005.– 236с.