

ОСОБЕННОСТИ ПОРЯДКА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

О.А. Котлярова, магистрант

Научный руководитель – В.В. Ковальчук, к.э.н., доцент

Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины

В настоящее время все больший удельный вес в активах организаций занимают нематериальные активы. Данный вид активов, наравне с объектами основных средств, подлежит амортизации. Зачастую у организаций возникают вопросы по определению подходов к установлению и пересмотру сроков полезного использования, выбору оптимальных методов начисления амортизации нематериальных активов.

Согласно Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 (далее Инструкция 37/18/6) начисление амортизации

нематериальных активов осуществляется линейным и нелинейным способом (прямой метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет либо метод уменьшаемого остатка) [1].

Согласно законодательства определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия праворганizations на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Законодательство многих зарубежных стран определяет методы начисления амортизации более точно. Так, например, в российском законодательстве определены такие способы как: линейный способ, способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Исследуя отечественный и зарубежный опыт, рассмотрим порядок начисления амортизации линейным способом и способом уменьшаемого остатка [2].

Суть линейного способа состоит в том, что годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При применении способа уменьшаемого остатка годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости нематериального актива на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации нематериального актива линейным и нелинейным способом рассмотрим на следующем примере.

Организация приобрела патент на изобретение полевого измельчителя стоимостью 2072,13 рублей. Срок полезного использования данного актива установлен в 5 лет. Расчет амортизации нематериального актива линейным способом представлен в таблице 1.

Таблица 1. – Расчет амортизации патента на изобретение линейным способом

Год	Фактическая (первоначальная) стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2072,13	414,43	414,43	1657,70
2	2072,13	414,43	828,86	1243,27
3	2072,13	414,43	1243,29	828,84
4	2072,13	414,43	1657,72	414,41
5	2072,13	414,41	1657,72	-

Расчет амортизации того же нематериального актива способом уменьшаемого остатка представлен в таблице 2.

Таблица 2. – Расчет амортизации патента на изобретение способом уменьшаемого остатка

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Сумма амортизации за год, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	2072,13	34,54	414,43	1657,70
2	1657,70	27,63	331,54	1326,16
3	1326,16	22,10	265,23	1060,93
4	1060,93	17,68	212,19	848,74
5	848,74	14,15	169,75	678,99

Сводные данные проведенных расчетов по начислению амортизации нематериальных активов различными способами представлены в таблице 3.

Таблица 3. – Сравнение сумм начисленной амортизации нематериального актива линейным и нелинейным способом

Способы начисления амортизации	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.				
		1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
Линейный способ	2072,13	414,43	414,43	414,43	414,43	414,41
Способ уменьшаемого остатка	2072,13	414,43	331,54	265,23	212,19	169,75

Проанализировав линейный и нелинейный способы начисления амортизации можно сделать вывод, что при применении способов уменьшаемого остатка сумма амортизационных отчислений уже со второго года ниже, чем в предыдущих периодах. То есть при этом способе годовая сумма амортизации уменьшается, так как уменьшается остаточная стоимость нематериальных активов. Как видно из таблицы 2 сумма амортизации, начисленной в течение срока полезного использования нематериального актива (414,43 + 331,54 + 265,23 + 212,19 + 169,75 = 1393,14 рублей), меньше первоначальной стоимости объекта. В российском законодательстве сказано, что амортизационные отчисления по нематериальным активам продолжают до полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Следовательно, несмотря на то, что срок полезного использования объекта истек, организация должна продолжать начислять амортизацию по данному объекту до полного погашения его стоимости. Выбирая для начисления амортизации одни из этих способов необходимо иметь ввиду, что сумма начисленной амортизации влияет на расходы и соответственно налоговую базу по налогу на прибыль. При увеличении расходов в будущем необходимо использовать методы ускоренной амортизации.

В то же время при применении линейного способа сумма начисленной амортизации по нематериальным активам за отчетный период в бухгалтерском и налоговом учете совпадают. Для сближения бухгалтерского и налогового учетов целесообразно использовать линейный метод начисления амортизации.

Организация для каждой группы нематериальных активов может предусматривать различные способы начисления амортизации. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация по нематериальным активам начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде до полного погашения стоимости или списания нематериального актива с бухгалтерского баланса.

Применение одного из способов амортизации по группе однородных нематериальных активов производится в течение всего срока их полезного использования и должно быть закреплено в приказе по учетной политике организации. Организациям для получения экономических выгод от использования нематериального актива способы начисления амортизации необходимо ежегодно пересматривать.

Таким образом, рассмотренный порядок начисления амортизации в отечественной и зарубежной практике позволяет сделать обоснованные выводы о необходимости пересмотра способов начисления амортизации отдельных групп нематериальных активов с целью получения экономических выгод в будущем от их использования.

Список использованных источников

1 Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 27 февраля 2009г., № 37/18/6 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

2 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров; под ред. Ю. А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Вузский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 193 с. – ISBN 978-5-9558-0388-3. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1005479>. – Дата доступа: 05.02.2020.