

ВЫБОР НАИБОЛЕЕ ЭФФЕКТИВНОГО СПОСОБА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

А.В. Тарасюк, 2 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Целью любой организации является получение максимальной прибыли. Кроме этого, у любого предприятия или организации, не важно к какой отрасли они относятся, возникает неизбежная проблема старения основных средств. Перечисленные процессы взаимосвязаны между собой. Выбор способа амортизации имеет практическую актуальность, так как амортизация оказывает конкретное воздействие на формирование денежного результата. Именно по этой причине возникает трудность выбора способа начисления амортизации основных средств.

Амортизация – это процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых (оказываемых) с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг [1].

Для правильного начисления амортизации необходимо знать и соблюдать нормативные сроки службы объектов, сроки полезного использования и нормы амортизации. Нормативные сроки службы утверждены постановлением Министерства Республики Беларусь от 30.09.2011 №161 «Об установлении сроков службы основных средств». Сроки полезного использования устанавливаются согласно приложению к инструкции «О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов».

В Республике Беларусь существует три основных способа определения суммы амортизации. Для более простого восприятия данных способов была разработана таблица, в которой определение сумм амортизации представлены в виде формул с краткими обозначениями (Табл.1).

Таблица 1. – Способы определения суммы амортизации

Способ определения суммы амортизации	Формула	Расшифровка обозначений
Линейный	$AO = AC \times Нао ;$ $AO = \frac{AC}{Спи}$	АО – годовая сумма амортизационных отчислений; АС – амортизируемая стоимость основных средств;
Нелинейный	Прямой метод суммы чисел лет: $AO = AC \times \frac{Сопи}{СЧЛ}$	Нао – норма амортизационных отчислений; Спи – срок полезного использования; Сопи – число лет, остающихся до конца срока полезного использования;
	Обратный метод суммы чисел лет: $AO = AC \times \frac{Спи - Сопи + 1}{СЧЛ}$	СЧЛ – сумма чисел лет $(СЧЛ = \frac{Спи \times (Спи + 1)}{2})$
	Метод уменьшаемого остатка: $AO = НАст \times Нао$	НАст – недоамортизированная стоимость;
Производительный	$AO = AC \times \frac{НПП}{\text{ресурс объекта}}$	НПП – натуральный показатель объема продукции, выпущенной в текущем периоде.

Примечание – Источник: разработано автором на основе [3].

Рассмотрим представленные в *Таблице 1* способы расчёта амортизации с точки зрения их влияния на финансовый результат. Допустим, первоначальная стоимость объекта – 20 000 р., срок полезного использования – 5 лет, ресурс – 10 000 производственных циклов, в отчётном периоде выработано 2 000 циклов. Расчёты представлены в таблице 2.

Таблица 2. – Расчёты годовой суммы амортизационных отчислений по объекту

Период, год	Способ определения суммы амортизации			
	Линейный	Нелинейные		
		Прямой метод СЧЛ, руб.	Обратный метод СЧЛ, руб.	Метод уменьшаемого остатка (коэф. ускор. = 1), руб.
1	4 000	6 666,67	1 333,33	4 000
2	4 000	5 333,33	2 666,67	3 200
3	4 000	4 000	4 000	2 560
4	4 000	2 666,67	5 333,33	2 048
5	4 000	1 333,33	6 666,67	8 192

Примечание – Источник: собственная разработка

Финансовый результат представляет собой разницу между доходом и расходом организации. Помимо прочих расходов, основным является амортизация. Поэтому, увеличивая амортизационные отчисления, организация снижает конечный финансовый результат, тем самым «экономит» на налоге на прибыль. При этом денежный поток будет максимальным.

Проанализировав данные Таблицы 2 можно сделать вывод, что линейный способ является усреднённым в бухгалтерском учёте. Его достоинством является равномерность начисления амортизации, что привлекает многие фирмы и организации. Из этого можно сделать вывод, что финансовый результат в данном случае на прямую зависит от стоимости объекта основных средств и его срока полезного использования.

Прямой метод суммы чисел лет предполагает неравномерное начисление амортизации объекта основных средств в течение срока полезного использования. По данным Таблицы 2 видно, что основная стоимость объекта будет списываться в первые годы его эксплуатации, а значит налоговая нагрузка будет меньше. Обратный метод суммы чисел лет будет являться полной противоположностью прямого метода суммы чисел лет. По своей сути обратный метод суммы чисел лет является методом замедленной амортизации, позволяющим в первые годы использования объекта основных средств начислять минимальные суммы амортизации с постепенным ростом в последующие годы [6].

При методе уменьшаемого остатка может допускаться применение коэффициента ускорения, значение которого может колебаться от 1 до 2,5. При этом стоимость объекта списывается в течение первых нескольких лет срока его эксплуатации. Значит, организация имеет возможность возмещать затраты на приобретение объекта основных средств более эффективно.

При производительном способе следует учесть, что возможны резкие колебания величины амортизации, которые зависят от использования производственных мощностей объекта. Вместе с тем указанный способ позволяет обеспечить начисление амортизации в объемах, в наибольшей мере соответствующих фактическому использованию объекта основных средств [6].

Из всего вышеперечисленного, можно сделать вывод о том, что выбор способа начисления амортизации зависит от планов организации. При этом, следует учесть, что организации в Республике Беларусь могут самостоятельно определять способы и методы амортизации. Очевиден тот факт, что для любой организации будет наиболее оптимальным тот способ по начислению амортизации, в котором за первые годы эксплуатации основных средств списывается большая часть амортизационных отчислений. Такой вид политики позволяет снизить налогооблагаемую прибыль и ускорить обновление основных средств, что немаловажно на сегодняшний день, при быстром развитии научно-технического прогресса [2, с.173; 5].

Список использованных источников

1. Амортизация основных средств в 2019 году [Электронный ресурс]. // Бухгалтерский портал – Режим доступа: <https://www.gb.by/articles/amortizatsiya-osnovnykh-sredstv-v-2019-g/>. – Дата доступа: 12.03.2020.
2. Тунин, С.А. Амортизация как способ воспроизводства основных средств и управления [Электронный ресурс] // ELIBRARY.RU – Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU». – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25588454> – Дата доступа: 12.03.2020.
3. Папковская, П. Я. Бухгалтерский учёт: учеб. / П.Я. Папковская [и др.]; под ред. Б94 П.Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИПО, 2019. – 375 с.
4. Нестеров А.К. Влияние амортизации на финансовый результат (прибыль) [Электронный ресурс]. // Энциклопедия Нестеровых – Режим доступа: <http://odiplom.ru/lab/vliyanie-amortizacii-na-finansovy-rezultat-pribyl.html/>. – Дата доступа: 12.03.2020.
5. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях [Электронный ресурс]. // UNIVERSUM: Экономика и юриспруденция – Режим доступа: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/4046>– Дата доступа: 12.03.2020.
6. Способы и методы начисления амортизации [Электронный ресурс]. // Главный бухгалтер – Электронный журнал №38 2012г. – Режим доступа: https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/tolkun-i-sposoby-i-metody-nachisleniya-a_0000000/. – Дата доступа: 12.03.2020.