

А.Л. Шубовская, 3 курс

*Научный руководитель – Е.А. Марчук, преподаватель–стажер
Полесский государственный университет*

Амортизация основных средств является традиционным объектом бухгалтерского учета. Большинство объектов основных средств под влиянием различных факторов (природных, экономических и т. д.) изнашиваются морально и физически. Износ характеризуется утратой первоначальных свойств. Следствие износа – снижение стоимости основных средств. Поэтому, чтобы правильно спланировать замену старых активов на новые, необходимо установить реальную степень износа [1].

Источником возмещения средств, израсходованных на приобретение, изготовление, сооружение объектов основных средств, является выручка организации от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Следовательно, организация должна предусмотреть возмещение затрат на приобретение основных средств при формировании себестоимости выпускаемой с их помощью продукции или выполняемых работ (оказываемых услуг). Реализовать данную задачу призван механизм начисления амортизации по объектам основных средств [2].

Амортизация основных средств — это систематическое и рациональное распределение первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости в течение срока полезного использования посредством ее переноса на себестоимость производимой продукции (работ, услуг) в виде амортизационных отчислений.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений:

1) линейный способ;

Преимущество линейного метода начисления амортизации заключается в простоте его применения. Линейный способ амортизации целесообразно применять для тех объектов основных средств, которые характеризуются относительно постоянным объемом выполняемых периодических работ. Но применение этого метода не позволяет организации максимально эффективно использовать возможности амортизационной политики через ускоренное списание расходов на основные средства.

2) способ уменьшаемого остатка;

При данном способе сумма начисленной амортизации к концу срока полезного использования объекта всегда меньше его стоимости на величину остатка, который может максимально приближаться к нулю, но не равен ему. Однако при начислении амортизации предполагается перенесение всей стоимости объекта основных средств на затраты. Порядок списания не погашаемой при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка части стоимости объекта организация устанавливает самостоятельно и закрепляет его в учетной политике.

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений после проведения модернизации, реконструкции или переоценки основных средств определяется из расчета остаточной стоимости актива, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, реконструкцию,

сумму дооценки (или уменьшенной на сумму уценки), и оставшегося пересмотренного срока полезного использования.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка эффективно в отношении таких видов деятельности, для которых характерна ускоренная динамика спада к концу срока полезного использования активов. Применяемый при этом способе коэффициент ускоряет процесс списания стоимости основных средств на начальных этапах их полезного использования.

3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

Списание стоимости актива по сумме чисел лет срока полезного использования является ускоренным способом амортизации, который эффективен по отношению к процессам производства, характеризующимся динамикой спада к концу производственной деятельности. По сравнению со способом уменьшаемого остатка данный метод позволяет к концу срока полезного использования актива полностью списать его стоимость без утверждения дополнительных положений в учетной политике организации.

Из-за невозможности применять коэффициент ускорения динамика списания стоимости способом амортизации по сумме чисел лет срока использования более равномерна по сравнению со способом уменьшаемого остатка.

4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При данном методе годовая сумма амортизационных отчислений после модернизации, реконструкции или переоценки основных средств определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения остаточной стоимости актива, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, реконструкцию, сумму дооценки (или уменьшенной на сумму уценки), и предполагаемого объема продукции (работ) за оставшийся срок полезного использования объекта.

Списание стоимости пропорционально объему продукции (работ) – эффективный способ амортизации активов, задействованных в производственных процессах, характеризующихся малой устойчивостью прогноза. Время при определении срока использования задается не календарными периодами, а предполагаемой программой выпуска продукции и ее реализации с помощью амортизируемых активов [3].

При практическом применении любого из перечисленных способов амортизации существуют определенные нюансы. В частности, много вопросов возникает в связи с необходимостью пересчета годовой суммы амортизации вследствие проведенной модернизации, реконструкции либо переоценки, когда могут изменяться стоимость и срок полезного использования основных средств. После реконструкции, модернизации или переоценки основных средств способ их амортизации остается прежним.

Выбрав тот или иной метод начисления амортизации, можно регулировать величину остаточной стоимости основного средства, которая представляет собой разницу между первоначальной (восстановительной) стоимостью объекта и суммой накопленной амортизации. Поэтому при принятии соответствующего решения организации необходимо продумать как положительные, так и отрицательные последствия выбора того или иного способа начисления амортизации.

При ускоренном списании стоимости основных средств остаточная стоимость будет меньше, чем, скажем, при равномерном списании (особенно это заметно на начальных периодах срока полезного использования). Учитывая, что именно по остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе, выбор способа амортизации влияет и на структуру баланса.

Таким образом, нормативно закрепленные способы амортизации основных средств предоставляют организациям широкий круг возможностей при оптимизации формирования их инвестиционных ресурсов и повышения качественных характеристик деятельности.

Список использованных источников

1. Абрютин, М. С. Экономика предприятия: учебник. – М.: Дело и сервис, 2004.
2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 4-е изд., перераб. и доп.
3. Пятов, М. Л. Учетная политика для бухгалтера и финансиста. – М.: МЦФЭР, 2003.