

The background features a complex, abstract design with overlapping, semi-transparent geometric shapes in shades of orange, yellow, and pink. A prominent horizontal band of a darker orange color runs across the middle of the image, serving as a backdrop for the text. The overall aesthetic is modern and dynamic.

**Тема: «Учет амортизации  
основных средств»**

***Бухгалтерия - не прогулка, не  
роман,  
Не вечный отдых созерцанья,  
Есть у неё один изъян –  
Она нам дарит испытания***





# История учета амортизации ОС

Витрувий писал: Когда привлекаются третейские оценщики стен общего пользования, они оценивают их не в ту сумму, в какую обошлась постройка, но, находя по записям цены подрядов их постройки, скидывают на каждый из протекших годов по  $1/80$  доле и приговаривают своим вердиктом: Из расчёта **остальной суммы** произвести расплату за оные стены, считая, что эти стены не могут просуществовать дольше 80 лет. [4, с.29]



Напротив, оценка кирпичных стен, - продолжает Витрувий, - при условии сохранения ими отвесной прямизны, производится без всякой сбавки, но их оценивают всегда в ту сумму, в какую в своё время обошлась постройка. [4,





# Цель урока:

- **Изучить понятие амортизация основных средств, познакомиться с методами амортизации.**
- **Научиться начислять амортизацию по основным средствам.**

**Амортизация** - это постепенное изнашивание основных средств и перенесение их стоимости на произведенную продукцию.



**Амортизационные отчисления -**  
сумма, начисляемая на счет  
прибылей и убытков и  
представляющая износ или  
уменьшение стоимости актива.

**Срок полезного использования объекта основных средств определяет организация при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:**

- **ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;**
- **ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, а также системы планово-предупредительного ремонта всех видов;**
- **нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).**



# Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы:

*группа 1* — основные средства со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

*группа 2* — основные средства со сроком полезного использования свыше 2 до 3 лет включительно;

*группа 3* — основные средства со сроком полезного использования свыше 3 до 5 лет включительно;

*группа 4* — основные средства со сроком полезного использования свыше 5 до 7 лет включительно;

*группа 5* — основные средства со сроком полезного использования свыше 7 до 10 лет включительно;

*группа 6* — основные средства со сроком полезного использования свыше 10 до 15 лет включительно;

*группа 7* — основные средства со сроком полезного использования свыше 15 до 20 лет включительно;

*группа 8* — основные средства со сроком полезного использования свыше 20 до 25 лет включительно;

*группа 9* — основные средства со сроком полезного использования свыше 25 до 30 лет включительно;

*группа 10* — свыше 30 лет.

# Способы начисления амортизации:

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



# При линейном способе

*Годовую сумму амортизационных отчислений определяют исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования объекта.*

## Пример

Приобретен объект основных средств стоимостью 300 000 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет. Годовая норма амортизации - 12,5% ( $100 / 8$ ). Годовая сумма амортизационных отчислений составит 3 750 000 руб. ( $300\,000\,000 \text{ руб.} \times 12,5\%$ ).

# При способе уменьшаемого остатка

*годовую сумму амортизационных отчислений определяют исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения не выше 3, устанавливаемого организацией.*

## **Пример**

**Приобретен объект основных средств стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 6 лет. Годовая норма амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, составляющая 25% ( $150 / 6$ ), увеличивается на коэффициент 2; годовая норма амортизации составит 50%.**



В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений 75 000 руб. ( $150\ 000\ \text{руб.} \times 50\%$ ). Во второй разницу между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год, составит 37 500 руб. ( $(150\ 000\ \text{руб.} - 75\ 000\ \text{руб.}) \times 50\%$ ). В третий год эксплуатации амортизация начисляется в размере 50% от разницы между остаточной стоимостью объекта, образываается по окончании второго года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, и составит 18 750 руб. ( $(75\ 000\ \text{руб.} - 37\ 500\ \text{руб.}) \times 50\%$ ) и т.д.

# **При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования**

*исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.*

## **Пример**

**Приобретен объект основных средств стоимостью 200 000 руб. Срок полезного использования установлен 7 лет. Сумма чисел лет срока службы составляет 28 лет (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7). В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в размере  $\frac{7}{28}$  или 25%, что составит 50 000 руб.; во второй год -  $\frac{6}{28}$  или 21%, что составит 42 000 руб., в третий год  $\frac{5}{28}$  или 18%, что составит 36 000 руб. и т. д.**



# При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

*амортизационные отчисления начисляются с учетом натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.*

## Пример

Приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом 400 000 км стоимостью 120 000 руб. В отчетном периоде пробег должен составить 10 000 км. Следовательно, годовая сумма амортизационных отчислений исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции составит 3000 руб. ( $10\ 000\ \text{км} \times 120\ 000\ \text{руб.} / 400\ 000\ \text{км}$ ).

## **Корреспонденция счетов по учету начисления амортизации основных средств**

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации:		
	в подразделениях основного производства	20	02
	в подразделениях вспомогательных производств	23	02
	общепроизводственного назначения	25	02
	общехозяйственного назначения	26	02
2	Начислена амортизация по основным средствам, сданным в текущую аренду	91	02
3	Списывается сумма амортизации основных средств, выбывших по различным причинам	02	01



# Тренировочные задания

Ответы:

1-в

2-в

3- б

4-б

5-а

# Инструктаж выполнения домашнего задания

Повторить:

- Посмотреть расчет амортизации в примерах
- Что такое износ и амортизация
- Методы начисления амортизации