



Учёт амортизации основных средств

Выполнила: Екатерина Мельникова, гр.
ГМС-16

ПОЛОЖЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»
ПБУ 6/01

Утверждено
Приказом Министерства
финансов
Российской Федерации
от 30.03.2001 № 26н



Амортизация

это процесс ежемесячного перенесения стоимости основных средств на затраты текущего периода.





Амортизация не начисляется:

- По объектам основных средств некоммерческих организаций;
- По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- По объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.);
- По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития и пр.), за исключением тех, которые относятся к доходным вложениям в материальные ценности (т.е. учитываются на счете 03 и используются для получения дохода);



АМОРТИЗАЦИЯ НАЧИСЛЯЕТСЯ:

(п. 49 и п.50 Методических указаний № 91н):

- ❖ организацией – по объектам основных средств, находящимся в ее собственности;
- ❖ арендодателем – по объектам основных средств, переданным в аренду;
- ❖ арендатором – по объектам основных средств, входящих в комплекс имущества по договору аренды предприятия (в том же порядке, что и по основным средствам, принадлежащим на праве собственности);
- ❖ лизингодателем или лизингополучателем – по объектам основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (в зависимости от условий договора).

Способы начисления амортизации

1

Линейный способ

3

**Способ списания
стоимости по сумме
чисел лет срока
полезного
использования**

2

**Способ
уменьшаемого
остатка
(ускоренный)**

4

**Способ списания
стоимости
пропорционально
объему продукции
(работ)**

Срок полезного использования объекта основных средств

Определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится 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).

Линейный способ

Является основным и наиболее применяемым. Годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной – в случае проведения переоценки) стоимости основного средства и нормы амортизации, которую рассчитывают на основании срока полезного использования (п. 19 ПБУ 6/01, п. 54 Методических указаний № 91н).

Формула:

Норма = 1 * 100% / СПИ

**Амортизация за год =
Первоначальная стоимость *
Норма в %**

**Амортизация за месяц =
Аморт. за год / 12 мес.**

Пример 1.

ООО «Канцелярия» приобрело складское помещение под готовую продукцию. Первоначальная стоимость основного средства составила 3 000 000 руб. Решением руководителя был установлен срок полезного использования объекта – 25 лет. В соответствии с учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по всем основным средствам производится линейным способом.

Решение.

Расчет амортизационных отчислений:

Норма амортизации(N_a): 4% (= 100% : 25 лет);

Годовая сумма амортизации ($A_{год}$): 120 000 руб. (= 3 000 000 руб. x 4%);

Месячная сумма амортизации ($A_{мес}$): 10 000 руб. (= 120 000 руб. : 12 мес.).

Конец примера

Способ уменьшаемого остатка (ускоренный)



Это также способ ускоренной амортизации, по которому стоимость основных средств списывается в сумме, равной долям оставшихся лет в общей сумме лет :

Для расчета потребуются:

остаточная стоимость – рассчитывается на начало каждого года как разность начальной стоимости и накопленной амортизации;

срок полезного использования;

коэффициент ускорения :

- коэффициент 2 – субъектами малого предпринимательства;

- коэффициент 3 (в соответствии с условиями договора) – в отношении движимого имущества, являющегося объектом финансового лизинга и относящегося к активной части основных средств.

норма амортизации в процентах.

Формула:

Норма = $1 * K_u * 100\% / \text{СПИ}$

”

А. за год = Остаточная стоимость * Норма в %

А. за месяц = А. за год / 12.

* K_u – коэффициент ускорения

Основное средство с первоначальной стоимостью 100 000. Срок полезного использования 4 года. Коэффициент ускорения организация приняла, равный 2. Норма А. = $100\% / 4 = 25\%$ **Первый год эксплуатации:**

$$\text{Годовая А.} = 100\,000 * 25\% * 2 / 100\% = 50\,000.$$

$$\text{Ежемесячная А.} = 50\,000 / 12 = 4166.$$

Второй год эксплуатации:

$$А = (100\,000 - 50\,000) * 25\% * 2 / 100\% = 25\,000.$$

Третий год эксплуатации:

$$А = (100\,000 - 50\,000 - 25\,000) * 25\% * 2 / 100\% = 12\,500.$$

Если продолжать считать амортизацию дальше, то она будет бесконечно уменьшаться, но будет всегда больше 0. Для того чтобы полностью списать стоимость ОС, в налоговом кодексе существует статья 259, которая оговаривает, что когда остаточная стоимостью объекта будет равной 20% от первоначальной стоимости, амортизация рассчитывается, как остаточная стоимость / количество оставшихся месяцев эксплуатации.

Четвертый (последний) год эксплуатации:

$$A = 12\,500 / 12 = 1\,042.$$

Таким образом за 4 года основное средство полностью списалось с помощью амортизации.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

При начислении амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной (восстановительной – в случае проведения переоценки) стоимости и соотношения числа лет до окончания срока полезного использования (в числителе) и суммы чисел лет срока полезного использования (в знаменателе).

**ПОРЯДОК РАСЧЕТА
АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ:**

$$A_{год} = Пс \times (ЧЛспи / СЧЛспи),$$
$$A_{мес} = A_{год} : 12, где$$

A_{год} – годовая сумма амортизации;

A_{мес} – месячная сумма амортизации;

Пс – первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства;

ЧЛспи – число лет срока полезного использования;

СЧЛспи – сумма чисел лет срока полезного использования.

Пример 3.

ООО «СтройДор» приобрело корчеватель. Первоначальная стоимость машины составила 600 000 руб. Решением руководителя был установлен срок полезного использования – 5 лет. Учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета установлено, что списание стоимости основных средств данной группы производится способом по сумме чисел лет срока полезного использования.

Решение.

Сумма чисел лет срока полезного использования (СЧЛспи) равна 15 (= 1+2+3+4+5).

Расчет амортизационных отчислений (годовых и месячных сумм) представлен в таблице ниже.

| Год | Первоначальная стоимость, руб. | Остаточная стоимость на начало года, руб. | Годовое соотношение | Годовая сумма амортизации, руб. (гр.2 x гр.4) | Месячная сумма амортизации, руб. (гр.5 : 12 мес.) | Остаточная стоимость на конец года, руб. (гр.3 – гр.5) |
|-----|--------------------------------|---|---------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1-й | 600 000 | 600 000 | 5/15 | 200 000 | 16 666,67 | 400 000 |
| 2-й | 600 000 | 400 000 | 4/15 | 160 000 | 13 333,33 | 240 000 |
| 3-й | 600 000 | 240 000 | 3/15 | 120 000 | 10 000 | 120 000 |
| 4-й | 600 000 | 120 000 | 2/15 | 80 000 | 6 666,67 | 40 000 |
| 5-й | 600 000 | 40 000 | 1/15 | 40 000 | 3 333,33 | 0 |

Конец примера

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

применяется довольно редко и в основном в тех случаях, когда приобретенное основное средство рассчитано на выполнение определенного, ограниченного объема работ за весь срок полезного использования объекта.

В основе данного способа лежит не срок полезного использования, а объем продукции (работ), который предполагается выпустить (выполнить) посредством использования основного средства.

Сумма амортизации рассчитывается ежемесячно как произведение фактического объема выпущенной продукции (выполненных работ) в отчетном периоде (данном месяце) в натуральных величинах и соотношения первоначальной стоимости основного средства и предполагаемого объема выпуска продукции (выполнения работ) за весь срок использования объекта.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ:

$$*A_{мес} = OВф \times (Пс / OВп),*$$

где:

A_{мес} – месячная сумма амортизации;

Пс – первоначальная стоимость основного средства;

OВф – фактический объем выпуска продукции (выполнения работ) в отчетном месяце;

OВп – предполагаемый объем выпуска продукции (выполнения работ) за весь период использования объекта основных средств.

Пример 4.

Компания ООО «Метиз» приобрела станок для производства метизов за 600 000 руб. В паспорте на данный станок указано, что он рассчитан на производство 300 000 деталей. В соответствии с учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета амортизация по данному оборудованию должна начисляться пропорционально объему продукции. Использование объекта для производства за пределами установленного объема ведет к снижению качества выпускаемой продукции и невозможности ее использования по назначению.

Организация начала использовать станок и выпустила:

1-й месяц -- 5 000 деталей;

2-й месяц -- 4 000 деталей;

3-й месяц -- 6 000 деталей;

4-й месяц -- 5 000 деталей;

5-й месяц -- 3 000 деталей;

и т.д.

Решение.

В таблице представлен расчет амортизационных отчислений по станку.

| Месяц | Первоначальная стоимость, руб. | Фактический (месячный) объем выпуска продукции, кол. | Предполагаемый объем выпуска продукции, кол. | Месячная сумма амортизации, руб. (гр.3 x гр.2 : гр.4) | Остаточная стоимость на конец месяца, руб. (гр.2 – гр.5) |
|-------|--------------------------------|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1-й | 600 000 | 5 000 | 300 000 | 10 000 | 590 000 |
| 2-й | 600 000 | 4 000 | 300 000 | 8 000 | 582 000 |
| 3-й | 600 000 | 6 000 | 300 000 | 12 000 | 570 000 |
| 4-й | 600 000 | 5 000 | 300 000 | 10 000 | 560 000 |
| 5-й | 600 000 | 3 000 | 300 000 | 6 000 | 554 000 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |

Организация будет амортизировать станок, пока его стоимость не будет погашена.

Конец примера

Учет начисленной амортизации



Пример 5.

Организация ООО «Топливные системы» в декабре приобрела для работника IT-отдела компьютер. Его первоначальная стоимость составила 53 100 руб., в т. ч. НДС (18%) – 8 100 руб. В этом же месяце объект был введен в эксплуатацию в качестве основного средства. На основании учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета срок полезного использования компьютера был установлен в соответствии с Классификацией основных средств продолжительностью 2,5 года (2-я амортизационная группа); способ начисления амортизации линейный.

Решение.

Поступление компьютера бухгалтер ООО «Топливные системы» отразит следующими проводками.

| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|----------------|--|-------|--------|-------------|
| Декабрь | | | | |
| 1 | Отражена стоимость приобретенного компьютера (без НДС) | 08-4 | 60 | 45 000 |
| 2 | Учтена сумма «входного» НДС по поступившему объекту | 19 | 60 | 8 100 |
| 3 | Объект принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию | 01 | 08-4 | 45 000 |
| 4 | Предъявлена к вычету сумма «входного» НДС по поступившему объекту | 68 | 19 | 8 100 |

Учет начисленной амортизации

В бухгалтерском учете организация начнет амортизировать объект с января (п. 21 ПБУ 6/01). Расчет амортизационных отчислений по компьютеру:

1. $На = 100\% : Спи = 100\% : 2,5 \text{ г.} = 40\%$,
2. $Агод = Пс \times На = 45\,000 \text{ руб.} \times 40\% = 18\,000 \text{ руб.}$,
3. $Амес = Агод : 12 \text{ мес.} = 18\,000 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.} = 1\,500 \text{ руб.}$

| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|----------------|--|-------|--------|-------------|
| Январь | | | | |
| 1 | Отражено начисление амортизации по компьютеру за январь | 26 | 02 | 1 500 |
| Февраль | | | | |
| 1 | Отражено начисление амортизации по компьютеру за февраль | 26 | 02 | 1 500 |
| Март | | | | |
| ... | ... | ... | ... | ... |

Конец примера

Налоговый учет амортизации основных средств

*В налоговом учете амортизация
начинает начисляться с месяца,
следующего за месяцем введения основного
средства в эксплуатацию. Об этом
сказано в пункте 2 статьи 259 НК РФ.*

Амортизируемым имуществом
в целях налогообложения
признаются ОС стоимостью
свыше 100 тысяч рублей.



Методы начисления, используемые в налогообложении

Организации имеют право использовать линейный и нелинейный способы исчисления амортизации для целей НУ.

| Условие | Линейный способ | Нелинейный способ |
|------------------------|----------------------------------|---|
| Порядок списание | Равномерно в течение всего срока | Неравномерно со списанием большей суммы в начале эксплуатации |
| Начисление | По инвентарной единице | По группе объектов |
| Ограничение по группам | Отсутствуют | По 8-10 амортизационным группам не используется |
| Ускоренное списание | Не применяется | Применяется путем использования повышающих коэффициентов |



**БЛАГОДАРЮ
ВАС!**