

Амортизация основных средств

МДК 01.01



Амортизация

Включение в затраты производства изношенной части ОС

НЕ начисляется на

- объекты жилищного фонда, кроме сданных в аренду
- земельные участки и объекты природопользования
- библиотечные фонды
- объекты ОС НКО
- объекты музейных коллекций

Амортизация

Начисляется систематически в течение полезного использования актива

Способ начисления должен отражать характер потребления экономических выгод

Составные части ОС, получение экономической выгоды по которым происходит различными способами, должны амортизироваться отдельно

Сокращения

ОС – основные средства

СПИ – срок полезного
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ



Способы амортизации

```
graph TD; A[Способы амортизации] --> B[Линейный]; A --> C[Уменьшаемого остатка]; A --> D[Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования]; A --> E[Списание стоимости пропорционально объёму продукции (работ)];
```

Линейный

**Списание
стоимости по
сумме чисел лет
срока полезного
использования**

**Уменьшаемого
остатка**

**Списание
стоимости
пропорциональн
о объёму
продукции
(работ)**

Линейный

Самый простой и удобный в расчетах

Равномерное отнесение на расходы
стоимости ОС

Начисляется каждый месяц по каждому
основному средству в отдельности в
зависимости от срока его полезного
использования (п. 2 ст. 259 НК РФ)

Линейный

Годовая сумма = **произведение**
первоначальной стоимости объекта
основных средств
и нормы амортизации,
исчисленной исходя из срока его
полезного использования

Линейный

Норма амортизации

$$НА = \frac{100\%}{СПИ}$$

СПИ – срок полезного использования, мес.

Классификация ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1

Линейный

Годовая сумма амортизации

$$\text{ПС} \times \text{НА}$$

ПС – первоначальная или
восстановительная стоимость объекта ОС

Ежемесячная сумма амортизации

$$\text{ПС} \times \text{НА} / 12$$

Линейный

После модернизации, реконструкции или переоценки

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается

исходя из остаточной стоимости актива, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, реконструкцию, сумму дооценки (или уменьшенной на сумму оценки), и оставшегося пересмотренного СПИ.

Остаточная стоимость актива – разность между фактической стоимостью и суммой накопленной амортизации

Пример

Организация ООО «Темп» приобрела автомобиль «Hyundai Solaris», первоначальная стоимость которого **620 000** р., срок полезного использования составил **6** лет.

Начислить годовую и ежемесячную сумму амортизации автомобиля

Пример

Норма амортизации

$$НА = \frac{100\%}{СПИ} = \frac{100\%}{6} = 17\%$$

Годовая сумма амортизации

$$ПС \cdot НА = 620\,000 \cdot 17\% = 105\,400 \text{ р}$$

Ежемесячная сумма амортизации

$$\frac{\text{годовая сумма амортизации}}{12} = \frac{105\,400}{12} = 8783 \text{ р}$$

Уменьшаемого остатка

Ускоренный

Годовая сумма = произведение
остаточной стоимости объекта на
начало отчётного года,

нормы амортизации, исчисленной исходя
из срока полезного использования
этого объекта,

и установленного организацией
коэффициента не выше 3

Уменьшаемого остатка

Специфика:

Сумма начисленной амортизации к концу срока полезного использования объекта всегда меньше его стоимости на величину остатка, который может быть максимально приближен к нулю, но \neq нулю

Уменьшаемого остатка

**После модернизации,
реконструкции или переоценки
объекта**

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости актива, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, реконструкцию, сумму дооценки (или уменьшенной на сумму оценки), и оставшегося пересмотренного СПИ

Уменьшаемого остатка

**После модернизации,
реконструкции или переоценки
объекта**

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости актива, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, реконструкцию, сумму дооценки (или уменьшенной на сумму оценки), и оставшегося пересмотренного СПИ

Пример

В январе 2016 г. ООО «Темп» произвело объект основных средств, стоимостью **854 000** р., срок полезного использования составил **5 лет (60 месяцев)**, коэффициент ускорения равен **2**. Начислить амортизацию за **февраль, март, апрель**

Пример

Сумма амортизации за февраль

$$\frac{\text{ПС} \times \text{К}}{\text{СПИ}} = \frac{854000 \times 2}{60} = 28\,467 \text{ р}$$

Сумма амортизации за март

$$\frac{(\text{ПС} - \Sigma \text{ амортизации за февраль}) \times \text{К}}{\text{СПИ} - 1} \\ = \frac{(854000 - 28467) \times 2}{59} = 27984 \text{ р}$$

Сумма амортизации за апрель

$$\frac{(\text{ПС} - \Sigma \text{ амортиз. за февраль} - \Sigma \text{ амортиз. за март}) \times \text{К}}{\text{СПИ} - 2} \\ = \frac{(854000 - 28467 - 27984) \times 2}{58} = 27\,502 \text{ р}$$

Списания стоимости по Σ чисел лет СПИ

Расчёт годовой суммы отчислений

1. Рассчитывается отношение числа лет, остающихся до конца СПИ объекта, к сумме чисел лет всего СПИ
2. Полученная величина умножается на фактическую стоимость ОС

Списания стоимости по Σ чисел лет СПИ

После модернизации, реконструкции или переоценки

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости актива, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, реконструкцию, сумму дооценки (или уменьшенной на сумму оценки), и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца СПИ объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет оставшегося СПИ данного объекта

Пример

ООО «Темп» принимает решение о продаже оборудования стоимостью **65 000 р.**, срок полезного использования составил **3 года.**

Начислить годовую и ежемесячную амортизацию

Пример

$$\Sigma \text{ чисел лет СПИ} = 1 + 2 + 3 = 6$$

$$\begin{aligned} \text{НА 1 год} &= \frac{\text{СПИ}}{\Sigma \text{ чисел лет СПИ}} \times 100\% \\ &= \frac{3}{6} \times 100\% = 50\% \end{aligned}$$

Сумма годовой амортизации

$$65\,000 \times 50\% = 32\,500 \text{ р.}$$

Ежемесячная сумма амортизации

$$\frac{32\,500}{12} = 2\,708 \text{ р.}$$

Пример

$$\begin{aligned}\text{НА 2 год} &= \frac{\text{СПИ} - 1}{\Sigma \text{ чисел лет СПИ}} \times 100\% \\ &= \frac{2}{6} \times 100\% = 33\%\end{aligned}$$

Сумма годовой амортизации

$$65\,000 * 33\% = 21\,450 \text{ р.}$$

Ежемесячная амортизация

$$\frac{21450}{12} = 1\,788 \text{ р}$$

Пример

$$\begin{aligned}\text{НА 3 год} &= \frac{\text{СПИ} - 2}{\Sigma \text{ чисел лет СПИ}} \times 100\% \\ &= \frac{1}{6} \times 100\% = 17\%\end{aligned}$$

Сумма годовой амортизации

$$65\,000 \times 17\% = 11\,050 \text{ р.}$$

Ежемесячная амортизация

$$\frac{11\,050}{12} = 921 \text{ р.}$$

Списание стоимости пропорционально объёму продукции

Амортизационные отчисления =
произведение натурального показателя
объёма продукции (работ) в отчётном
периоде на первоначальную стоимость
актива, поделенную на предполагаемый
объём продукции (работ) за весь СПИ
ОС.

СПИ рассчитывается исходя из
плановых показателей выпуска
продукции.

Списание стоимости пропорционально объёму продукции

После модернизации, реконструкции или переоценки

Годовая сумма амортизационных отчислений ОС определяется исходя из натурального показателя объёма 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 объёма продукции (работ) за оставшийся СПИ объекта ОС

Пример

ООО «Темп» продает КАМАЗ-53228 с предполагаемым пробегом **500 000** км, первоначальная стоимость которого **915 000** р.

В отчётном месяце пробег составил **15 000** км.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений

Пример

Сумма амортизационных отчислений за
отчётный месяц

$$\frac{\text{ПС}}{\text{предполагаемый пробег}} \times \text{пробег в отчётном месяце}$$

$$\frac{915\,000}{500\,000} \times 15\,000 = 27\,450 \text{ р.}$$