

Сравнительная характеристика методов начисления амортизации



Подготовила студентка группы БУ-20
Савка Екатерина

Цели исследования

- Исследование сущности и области применения каждого метода начисления амортизации основных средств;
- Сравнение методов начисления амортизации;
- Выявление преимуществ и недостатков каждого метода;

Объект исследования

- Особенности методов начисления амортизации основных средств на предприятиях Российской Федерации в современных условиях хозяйствования.

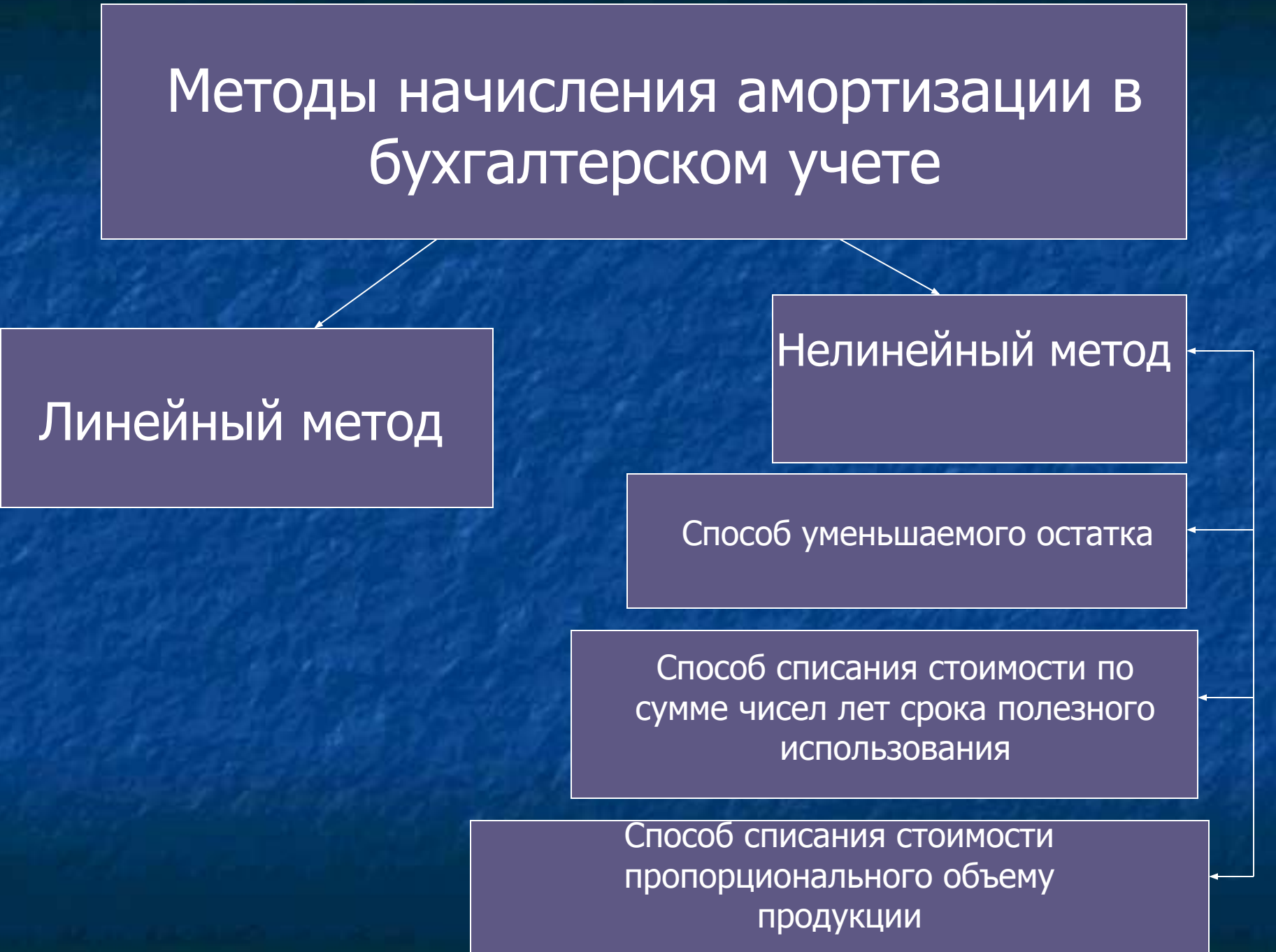


Амортизация

АМОРТИЗАЦИЯ — (от лат. amortisatio — погашение) — исчисленный в денежном выражении износ основных средств в процессе их применения, производственного использования. Амортизация есть одновременно средство, способ, процесс перенесения стоимости изношенных средств труда на произведенный с их помощью продукт.

Инструментом возмещения износа основных средств являются амортизационные отчисления в виде денег, направляемых на ремонт или строительство, изготовление новых основных средств. Сумма амортизационных отчислений включается в издержки производства (себестоимость) продукции и тем самым переходит в цену.

Методы начисления амортизации в бухгалтерском учете



```
graph TD; A[Методы начисления амортизации в бухгалтерском учете] --> B[Линейный метод]; A --> C[Нелинейный метод]; C --> D[Способ уменьшаемого остатка]; C --> E[Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования]; C --> F[Способ списания стоимости пропорционального объему продукции];
```

Линейный метод

Нелинейный метод

Способ уменьшаемого остатка

Способ списания стоимости по
сумме чисел лет срока полезного
использования

Способ списания стоимости
пропорционального объему
продукции

Метод начисления амортизации в налоговом учете

```
graph TD; A[Метод начисления амортизации в налоговом учете] --> B[Линейный метод]; A --> C[Нелинейный метод]; C --> D[Предполагает изменение суммы начисления амортизации ежемесячно в отличии от нелинейного метода в бухгалтерском учете];
```

Линейный
метод

Нелинейный
метод

Предполагает
изменение суммы
начисления
амортизации
ежемесячно в отличии
от нелинейного метода
в бухгалтерском учете

Линейный метод

При линейном методе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов определяется организацией самостоятельно 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).

При применении линейного метода сумма начисленной амортизации за один месяц определяется как произведение первоначальной стоимости объекта основных средств и соответствующей нормы амортизации, которая определяется по формуле:

$$K = 1/p * 100\%$$

K - норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта;
n - срок полезного использования объекта (в месяцах).

Достоинства линейного метода начисления амортизации :

- равномерность поступлений отчислений в амортизационный фонд,
- стабильность и пропорциональность в отнесении на себестоимость выпускаемой продукции,
- простота и высокая точность расчетов.



Недостаток линейного метода начисления амортизации:

Если амортизируемая стоимость актива должна списываться равномерно в течении срока полезной эксплуатации, то снижение производительности и увеличение затрат на обслуживание не должны игнорироваться. Однако согласно методу равномерного списания амортизационные отчисления в первые годы точно такие же, как и в последние, когда активы менее эффективны и требуют больших затрат на ремонт и обслуживание.



Пример . Допустим что первоначальная стоимость основных средств -200 000 руб., срок полезного использования -8 лет, коэффициент ускорения -2



Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения, %	Годовая сумма амортизационных отчислений руб. (графа 2* графа 3)	Ежемесячная Сумма амортизационных отчислений в течении года, руб. (графа4/12	Остаточная стоимость на конец года, руб. (графа2- графа4)
1	2	3	4	5	6
1-й	200 000	25	50 000	4166,67	150 000
2-й	150 000	25	37 500	3125,00	112 500
3-й	112 500	25	28 125	2343,75	84 375
4-й	84 375	25	21 093,75	1757,81	63 281,25
5-й	63 281,25	25	21 093,75	1318,36	47 460,94
6-й	47 460,94	25	11 865,23	988,77	35 595,70
7-й	35 595,70	25	8 898,92	741,58	26 696,78
8-й	26 696,78	25	6 674,19	556,18	20 022,58

Область применения:

- амортизационные отчисления используются при расчете издержек производства и реализации продукции (снижения налога на прибыль);
- остаточная стоимость основных фондов используется при расчетах среднегодовой стоимости основных фондов для определения налога на имущество и при определении ликвидационной стоимости имущества предприятия;
- затраты на замещение основных средств и нематериальных активов (основных фондов) учитываются в общих инвестиционных затратах проекта

Нелинейный метод начисления амортизации

Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта.

При применении нелинейного метода сумма амортизации за месяц определяется как произведение остаточной стоимости объекта и нормы амортизации, которая вычисляется по формуле:

$$A_{\text{год.}} = \text{Сост.} * N_a * K_{\text{уск.}}$$

$K_{\text{уск.}}$ - коэффициент ускорения, выбирается организацией в размере не больше 3%

Сост. - остаточная стоимость.

N_a - норма амортизации

Затем, когда остаточная стоимость объекта достигнет 20% первоначальной, эта остаточная стоимость принимается как базовая для дальнейших расчетов. Тогда сумма начисленной в месяц амортизации определяется делением базовой стоимости на количество месяцев, оставшихся до окончания срока полезного использования объекта.

Этот метод известен как метод уменьшающегося остатка или ускоренной амортизации.

При его использовании амортизационные отчисления уменьшаются в течение срока полезной эксплуатации активов.

Его значение в целях налогообложения очевидно, и это легко понять. Чем раньше активы будут списаны в целях налогообложения, тем большая сумма отсроченных налогов и большая сумма денежных фондов будет доступна для текущей деятельности.

Область применения:

- амортизационные отчисления используются при расчете издержек производства и реализации продукции (снижения налога на прибыль);
- остаточная стоимость основных фондов используется при расчетах среднегодовой стоимости основных фондов для определения налога на имущество и при определении ликвидационной стоимости имущества предприятия;
- затраты на замещение основных средств и нематериальных активов (основных фондов) учитываются в общих инвестиционных затратах проекта.

Аргументы в пользу метода снижающихся отчислений заключаются в следующем:

с годами эффективность и амортизируемая стоимость активов уменьшаются и более низкие амортизационные отчисления будут компенсировать более высокие затраты на ремонт и обслуживание, которые возникают с устареванием оборудования. Кроме того, утверждается, что в первые годы амортизационные отчисления должны быть больше, чтобы компенсировать увеличивающуюся неопределенность относительно устаревания в будущем.



Пример . Допустим, что первоначальная стоимость объекта амортизируемого имущества составляет 200 000 руб., а срок полезного использования-8 лет.

Ежемесячно норма амортизации составит 2,083% ($2/8*12*100\%$).

Месяц	Первоначальная стоимость на начало месяца, руб	Норма амортизации, %	Ежемесячная сумма амортизации, руб. (графа 2* графа 3)	Остаточна стоимость на конец месяца, руб. (графа2 - графа 4)
1	2	3	4	5
1-й	200 000	2,083	4166	195 834
2-й	195 834	2,083	4079,22	191 754,78
3-й	194 754,78	2,083	3994,25	187 760,53
4-й	187 760,53	2,083	3911,05	183 849,48
5-й	183 849,48	2,083	3829,58	180 019,90
6-й	180 019,90	2,083	3749,91	176 270,09
7-й	176 270,09	2,083	3671,71	172 598,38
8-й	172 598,38	2,083	395,22	169 003,16
9-й	169 003,16	2,083	3520,34	165 482,82
10-й	165 482,82	2,083	3447,01	162 035,81
11-й	162 035,81	2,083	3375,21	158 660,60
12-й	158 660,60	2,083	3304,9	155 355,70
Итого за год			44 644,30	

Итого за 12 месяцев (первый год) эксплуатации объекта при начислении амортизации в налоговом учете ее сумма составила 44 644, 30 руб. При начислении амортизации линейным методом(см выше) – 25 000руб.

В бухгалтерском учете при начислении амортизации линейным методом сумма амортизационных отчислений составила за этот же период 25 000руб., а при начислении методом уменьшаемого остатка- 50 000руб.

Амортизационная политика. Линейный метод

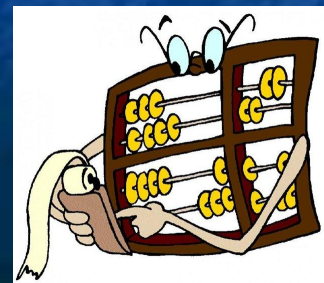
Денежный поток стабилен по годам срока полезного использования. Прибыль стабильна по годам. Амортизационный фонд в меньшей степени защищен от инфляции, так как по окончании срока полезного использования начисленная амортизация будет недостаточна для возмещения выбывших ОС. Формально по показателям бух отчетности организация имеет более высокую инвестиционную привлекательность, поскольку стоимость ОС выше, прибыль стабильнее. Она дает возможность платить дивиденды.

Не линейный метод

Недостаток – сложность расчета. Денежный поток больше в первые годы срока полезного использования за счет больших сумм амортизации. С этим связано преимущество метода – является действенным стимулом инвестирования в ОС. Прибыль меньше в первые годы срока полезного использования из-за больших сумм амортизации. Амортизационный фонд в большей степени защищен от инфляции, поскольку уже в первые годы срока полезного использования организация имеет возможность распоряжаться значительной частью амортизационного фонда. Формально инвестиционная привлекательность ниже. Прибыль представляет собой не устойчивый источник для выплаты дивидендов.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

При данном способе годовая норма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.



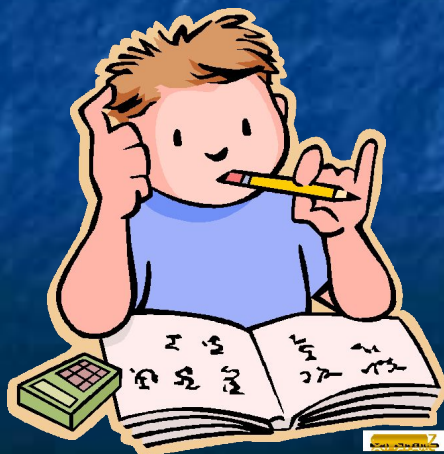
Пример Допустим, что, как и в предыдущих примерах, первоначальная стоимость объекта- 200 000руб., срок полезного использования 8 лет .

Сумма чисел лет срока полезного использования в этом случае составит 36 ($1+2+3+4+5+6+7+8$)

В первый год эксплуатации соотношение будет равным $8/36$, во второй $7/36$, в последний, восьмой год- $1/36$.

Годовая норма начисления амортизации в первый год составит 22,22% ($8/36 \cdot 100\%$), во второй 19,45% ($7/36 \cdot 100\%$), в последний восьмой -2,78% ($1/36 \cdot 100\%$).

В течении отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы.



Год	Первоначальная стоимость, руб.	Годовое соотношение	Годовая норма начисления амортизации % (графа 3*100%)	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб. (графа 2*графа 4)	Ежемесячная сумма амортизационных отчислений, руб. (графа5/12)	Остаточная стоимость на конец года,руб (графа 2- графа 5)
1	2	3	4	5	6	7
1-й	200 000	8:36	22,22	44 444,44	3703,7	155 555,56
2-й	200 000	7:36	19,44	38 888,89	3240,74	116 666,67
3-й	200 000	6:36	16,67	333 333,33	2777,78	83 333,33
4-й	200 000	5:36	13,89	27 777,78	2314,81	55 555,56
5-й	200 000	4:36	11,11	22 222,22	1851,85	33 333,33
6-й	200 000	3:36	8,33	16 666,67	1388,89	16 666,66
7-й	200 000	2:36	5,56	11 111,11	925,93	5 555,55
8-й	200 000	1:36	2,78	5 555,55	462,96	0,00

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)

При способе списания стоимости основного средства пропорционально объему продукции (работ, услуг) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Пример. Первоначальная стоимость объекта составила 200 000 руб., а срок полезного использования определен равным 8 годам. Предполагается, что при использовании данного объекта будет изготовлено 2 000 000 ед. продукции

В первый год эксплуатации планируется выпустить 100 000 ед. продукции. Годовая сумма амортизации составит, таким образом, 10 000 руб. ($200\,000 \text{ руб.} \cdot 100\,000 \text{ ед.} / 2\,000\,000 \text{ ед.}$)

Ежемесячно на затраты следует относить по 833,33 руб. ($10\,000 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.}$)

Во второй год эксплуатации планируется выпустить 300 000 ед. продукции. Годовая сумма амортизационных отчислений будет в этом случае равна 30 000 руб. ($200\,000 \text{ руб.} \cdot 300\,000 \text{ ед.} / 2\,000\,000 \text{ ед.}$), а месячная - 2500 руб. ($30\,000 / 12 \text{ мес.}$)

И так далее.



Применение данного метода позволяет более точно отражать в бухгалтерском учете затраты на изготовление продукции (выполнении работ) в зависимости от интенсивности использования объектов основных средств — чем больше производительность труда, тем больше и сумма начисленной амортизации.

Но при применении этого метода увеличивается и трудоемкость учетных работ, особенно при большой номенклатуре основных средств. По каждому объекту необходимо спланировать его производительность на год и ежегодно пересматривать норму амортизации.



Заключение

- Проведено исследование различных методов начисления амортизации
- Выявлены преимущества и недостатки исследуемых методов начисления амортизации в современных условиях хозяйствования

- На основании проведенного исследования, можно сделать вывод, что для каждого предприятия в определённых условиях хозяйствования наиболее приемлем определённый метод начисления амортизации, при этом каждое предприятие должно самостоятельно выбрать себе конкретный метод начисления амортизации.

- По однородной группе основных средств выбирают только один метод начисления амортизации. Выбранный метод должен применяться в течении всего срока полезного использования.

Предприятия наиболее часто применяют линейный метод, так как при этом не возникает расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом.

Спасибо за внимание