



Амортизация представляет собой выраженный в деньгах износ основных фондов в процессе их производительного функционирования. Амортизация есть одновременно процесс перенесения стоимости изношенных основных средств на произведенный с их помощью продукт. Постепенное перенесение стоимости основных производственных фондов на производимую продукцию приводит к тому, что одна часть этой стоимости продолжает выступать в потребительной форме основных средств, а другая совершает оборот как часть стоимости вновь созданной продукции, которая по мере реализации продукции переходит из товарной формы в денежную и аккумулируется в обороте в виде амортизационных отчислений, производимых из выручки от реализации продукции. Назначение амортизационных отчислений состоит в накоплении денежных средств в размерах, необходимых для воспроизводства в натуральной форме выбывающих из производства по истечении нормативного срока службы основных средств или их полезного использования. С 1998 г. срок полезного использования основных средств определяется самим предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования основных средств — период, в течение которого в результате использования основные средства призваны приносить доход предприятию или служить для целей деятельности предприятия. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Если срок полезного использования отсутствует в технических условиях или не установлен в централизованном порядке, его определяют исходя из планируемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью и физическим износом, который может зависеть от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы всех видов планово-предупредительного ремонта.

В целях налогообложения основные средства, подлежащие амортизации (амортизируемое имущество), распределяются по 10 амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования: 1) от 1 до 2 лет; 2) от 2 до 3 лет; 3) от 3 до 5 лет; 4) от 5 до 7 лет; 5) от 7 до 10 лет; 6) от 10 до 15 лет; 7) от 15 до 20 лет; 8) от 20 до 25 лет; 9) от 25 до 30 лет; 10) свыше 30 лет. Классификация

основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждается Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 01.01.02 № 1).

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

линейным;

уменьшаемого остатка;

списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя предприятия и переведенным по решению руководителя предприятия на консервацию на срок более трех месяцев.

При **линейном** способе начисление амортизации производится равномерно исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных фондов и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта. Например, предприятие приобрело оборудование, срок полезного использования которого предусмотрен восемь лет, тогда норма амортизационных отчислений составит 12,5% ($100/8$) в год.

При способе **уменьшаемого остатка** годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости основных фондов на начало года и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение такого расчета приводит к уменьшению доли амортизационных отчислений, относимых на себестоимость продукции, с каждым последующим годом эксплуатации указанного объекта.

Применение нелинейных методов предполагает использование понятия «ликвидационная цена оборудования», но оно не нашло отражение в Положении по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/97) и что делать предприятиям с

этой суммой не оговаривается. Прямое списание этой суммы на себестоимость или на финансовые результаты может одновременно резко ухудшить его финансовое состояние и уровень рентабельности. В определенной степени эти потери может компенсировать продажа недоамортизированного оборудования.

При применении способа **списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования** годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных фондов и соотношения числа лет, оставшихся до конца срока службы объекта, с суммой чисел лет срока службы объекта. Например, срок службы объекта – 4 года, в этом случае сумма чисел лет срока службы объекта составит $1+2+3+4=10$ лет. При этом методе объект основных фондов полностью переносит свою стоимость за период полезного использования (в первый год $4/10$ стоимости, во второй – $3/10$, в третий – $2/10$, в четвертый – $1/10$ стоимости).

Этот способ с точки зрения финансового планирования предпочтителен тем, что позволяет уже в начале эксплуатации списать большую часть стоимости основных фондов. Далее темп списания замедляется, что обеспечивает снижение себестоимости продукции.

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

Применение указанного способа позволит предприятиям учитывать физический износ, режим использования объекта.

Этот способ начисления амортизации может использоваться также в случае сезонного характера эксплуатации оборудования, если в технической документации предусмотрена зависимость срока службы оборудования от количества единиц продукции. Таким оборудованием может стать, например, копировальное устройство, чей эксплуатационный ресурс рассчитан на несколько тысяч копий, а интенсивность использования определяется самим предприятием.

При применении любого из способов начисления амортизации производится ежемесячно исходя из $1/12$ годовой суммы амортизационных отчислений.

Итак, предприятие само устанавливает срок полезного использования объекта. Если предприятие осуществляет ремонт, модернизацию или реконструкцию отдельных объектов основных средств, на время которых приостанавливается их эксплуатация и начисление амортизационных отчислений, то срок полезного использования основных фондов увеличивается. Соответственно увеличивается срок переноса амортизационных отчислений на себестоимость продукции, работ или услуг.

По объектам основных фондов, полученным по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации, жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т. п. объектам, продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, а также приобретенным изданиям (книги, брошюры и т. п.) амортизация не начисляется.

Не подлежат амортизации объекты основных фондов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и другие объекты природопользования).

При начислении амортизационных отчислений по объектам основных фондов, приобретенных с использованием бюджетных ассигнований, в расчет берется стоимость объекта за минусом величины полученных сумм.

Амортизационные отчисления по объекту основных фондов начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Амортизационные отчисления по объекту основных фондов прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с учета.

Амортизационные отчисления по основным фондам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Метод ускоренной амортизации до настоящего времени не получил широкого распространения. По существу ускоренная амортизация представляет собой

налоговую льготу (отсрочку), которую получает предприятие, инвестировавшее средства в основной капитал. В первые годы эксплуатации оборудования значительная часть выручки направляется на формирование амортизационных отчислений, а не прибыли. Отложенный налог в условиях рыночной экономики означает беспроцентный заем на неопределенный срок, предоставляемый налогоплательщику. Амортизация «утяжеляет» себестоимость, если оборудование простаивает. С точки зрения рентабельности завышение амортизации губительно, с точки зрения потоков денежных средств — эффективно до момента, пока финансовый результат деятельности положителен.

Следует заметить, что в условиях высокой инфляции амортизационные отчисления как источник инвестиций утрачивают свое значение в связи с ориентацией предприятия на краткосрочное выживание во многом в ущерб долгосрочным интересам развития.

Источники информации:

- <https://studopedia.info/1-26241.html>