

Тема: Методы расчета амортизационных отчислений



ЛЕКЦИЯ №5



Начисление амортизации может осуществляться только теми способами, которые разрешены к применению.

В настоящее время амортизация объектов основных средств в России производится одним из следующих способов:



- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
- ускоренным методом амортизации (увеличение размера отчислений по линейному способу).



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

Линейный способ



- относится к самым распространенным.
- Его используют примерно 70 % всех предприятий.
- Популярность линейного способа обусловлена простотой применения.
- Суть его в том, что каждый год амортизируется равная часть стоимости данного вида основных средств.

Например:



- Предприятие купило компьютер.
- Стоимость составила 10 000 руб.,
- срок службы – 5 лет.
- Таким образом, ежегодно мы будем списывать на амортизацию

$$10000/5 = 2000 \text{ руб.}$$

Способ уменьшаемого остатка



- Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта.



Например:



- предприятие купило станок,
- стоимость которого равна 120 000 руб.,
- срок службы составляет 8 лет.
- Коэффициент ускорения равен 2.

Год	Остаточная стоимость на начало года (руб.)	Норма амортизации, % (с учетом коэффициента ускорения)	Сумма годовой амортизации (руб.)	Остаточная стоимость на конец года (руб.)
1	120000	25	30000	90000
2	90000	25	22500	67500
3	67500	25	16875	50625
4	50625	25	12656	37969
5	37969	25	9492	28477
6	28477	25	7119	21357
7	21357	25	5339	16018
8	16018	25	4005	12013

Следует отметить, что



- при таком способе первоначальная стоимость никогда не будет списана.
- В нашем примере в последний год начисления амортизации имеется остаток 12013 руб. Несмотря на этот недостаток, способ позволяет списать максимальную амортизационную стоимость в первые же годы работы актива
- Таким образом, предприятие имеет возможность наиболее эффективно возмещать затраты по приобретению объекта основных средств.

По сумме чисел лет срока полезного использования



- При способе списания стоимости годовая сумма 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 службы объекта.

Например:



- было принято в эксплуатацию оборудование
- Стоимостью 100 000 руб.
- Срок полезного использования 5 лет.
- Сумма чисел срока использования 15 (1+2+3+4+5).

Год	Остаточная стоимость на начало года (руб.)	Норма амортизации, %	Сумма годовой амортизации (руб.)	Остаточная стоимость на конец года (руб.)
1	100000	$100000 \cdot 5/15 = 33333$	33333	66667
2	66667	$100000 \cdot 4/15 = 26667$	26667	40000
3	40000	$100000 \cdot 3/15 = 20000$	20000	20000
4	20000	$100000 \cdot 2/15 = 13333$	13333	6667
5	6667	$100000 \cdot 1/15 = 6667$	6667	0



- Этот способ эквивалентен способу уменьшаемого остатка, но дает возможность списать всю стоимость объекта без остатка
- В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции



- Начисление амортизационных отчислений производится на основе 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.
- Данный метод применяется там, где износ основных средств напрямую связан с частотой их использования.
- Чаще всего метод списания стоимости пропорционально объему продукции используется для расчета амортизации при добыче природного сырья.

Предположим,



- запасы руды данного месторождения составляют 1 000 000 т.
- Стоимость основных средств, используемых при добыче руды – 16 000 000. руб.
- Амортизация на единицу продукции:
$$16\,000\,000 / 1\,000\,000 = 16 \text{ руб./т.}$$
- если предполагается ежегодно добывать по 100 000 т руды, то годовая амортизация составит:
- $16 * 10\,000 = 160\,000$ руб,
- - при ежегодной добыче:
- $5\,000 \text{ т} - 16 * 5\,000 = 80\,000$ руб.

Способ расчета амортизации пропорционально объему работы



- Применяется преимущественно для автотранспорта.
- Нормы амортизации установлены в процентах от первоначальной стоимости транспортного средства на каждую 1000 км пробега.

Ускоренный метод амортизации.



- В целях создания финансовых условий для ускорения внедрения в производство научно-технических достижений и повышения заинтересованности предприятий в ускорении обновления и техническом развитии активной части основных производственных фондов (машин, оборудования, транспортных средств) предприятия имеют право применять метод ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов, введенных в действие после 1 янв. 1991 г.



- При введении ускоренной амортизации предприятия применяют равномерный (линейный) способ исчисления, при этом утвержденная в установленном порядке (по соответствующему инвентарному объекту или их группе) норма годовых амортизационных отчислений на полное восстановление увеличивается, но не более чем в два раза.



- Ускоренная амортизация позволяет ускорить процесс обновления основных средств на предприятии; накопить достаточные средства для технического перевооружения и реконструкции производства; уменьшить налог на прибыль; поддерживать основные средства на высоком техническом уровне.