

РОЛЬ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ХАРАКТЕРИСТИКА СПОСОБОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

Прокопова Алина Владиславовна

студент, Ставропольский государственный аграрный университет, РФ, г. Ставрополь

Кулиш Наталья Валентиновна

научный руководитель, канд. экон. наук, доцент, Ставропольский государственный аграрный университет, РФ, г. Ставрополь

Аннотация. В данной статье дается определение амортизационным отчислениям, раскрываются способы начисления амортизации и рассматриваются преимущества и недостатки применения каждого из способов.

Ключевые слова. Амортизация, бухгалтерский учет, объект основных средств, первоначальная стоимость, остаточная стоимость.

Амортизация – это перенос по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их износа на стоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

К ним относятся земельные участки, объекты природопользования, объекты интеллектуальной собственности и другие.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» срок полезного использования объекта определяют исходя из:

1. ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
2. ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
3. нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Под физическим износом следует понимать потерю первоначальных качеств и свойств объекта основных средств в процессе его эксплуатации.

Различают также моральный износ, который характеризует устаревание основных средств, благодаря влиянию технического прогресса.

При моральном старении технологические свойства объекта основных средств со временем все сильнее отстают от мирового уровня развития науки и техники.

Срок полезного использования может быть изменен в случае модернизации или реконструкции объекта основных средств.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», процесс амортизационных отчислений приостанавливается, если на восстановление объекта основных средств отводится более 12 месяцев.

Существует несколько способов начисления амортизации. Амортизационные отчисления производятся одним из следующих способов:

1. Линейный способ. Данным способом амортизация начисляется исходя из первоначальной и текущей стоимостей объекта основных средств, и нормы амортизации с учетом срока полезного использования объекта. Преимущество линейного способа в том, что поступления отчислений происходит равномерно, есть высокая гарантия точности проводимых расчетов и пропорциональности в отнесении амортизационных сумм на себестоимость продукции, работ, услуг. Линейный способ используется в тех случаях, когда есть возможность предположить, что объект основных средств способен приносить одинаковых доход в течение всего периода эксплуатации, что является недостатком способа.
2. Способ уменьшаемого остатка. Сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного периода и нормы амортизации с учетом срока полезного использования объекта. Данный способ в сравнении с предыдущим показывает более выгодные для организации показатели рентабельности. Недостаток способа уменьшенного остатка заключается в том, что нет гарантии полного списания стоимости объекта основных средств, так как каждый год размер амортизации уменьшается, что приводит к увеличению срока начисления амортизационных отчислений.
3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Сумма амортизационных отчислений определяется по первоначальной стоимости объекта основных средств и отношению числа лет до конца срока полезного использования к числу лет полезного использования. Данный способ схож со способом уменьшенного остатка. Отличие заключается в том, что способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования позволяет списать всю имеющуюся стоимость объекта, не оставляя остатка. В этом заключается преимущество данного способа в сравнении с предыдущим.
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции, работ. При данном способе годовая сумма амортизации рассчитывается исходя из натурального показателя объема продукции, работ в отчетном периоде и отношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Данный способ имеет активное применение в случаях, когда износ объекта основных средств напрямую связан с частотой его использования.

Амортизация является одним из главных аспектов деятельности организации, так как сумма начисленной амортизации влияет на сумму затрат. Увеличение суммы износа основных средств и нематериальных активов приводит к последующему увеличению текущих затрат предприятия.

Обратное также является верным, затраты уменьшаются по мере уменьшения суммы начисленной амортизации.

Контролирование величины прибыли и расходов предприятия – это основная задача проведения амортизационных отчислений.

Финансовое положение предприятия напрямую зависит от суммы амортизации.

При низких амортизационных начислениях положение дел организации будет лучше, чем при более высоких начисленных суммах амортизации.

Список литературы:

1. Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01): Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/a0ad79e0ddcc2b02e5c21638f256c9378ea6c10a/ (дата обращения: 24.12.2018).
2. Ципляева С. А. Учет основных средств предприятия // Экономические науки. – 2017. - № 7. - 257 с. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-predpriyatiya> (дата обращения: 24.12.2018).
3. Чернова Е. А. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств на предприятии // Экономические науки. – 2018. - № 2. – 418 с. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-ucheta-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-na-predpriyatii> (дата обращения: 24.12.2018).