

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПОСЛЕ МОДЕРНИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цепилова Юлия Анатольевна

студент, Челябинский Государственный Университет, РФ, г. Челябинск

Кудрявцева Ирина Юрьевна

научный руководитель, канд. экон. наук, доцент, Челябинский Государственный Университет, РФ, г. Челябинск

В результате проведения модернизации основных средств в организациях нередко возникают проблемы, связанные с начислением амортизации и отражением информации, содержащихся в бухгалтерском и налоговом учете.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете означает:

- перенесения стоимости объектов основных средств на производимую продукцию в целях накопления денежных средств для их последующего воспроизводства;
- списания стоимости основных средств по экономически обоснованным нормам, отражающим степень износа данных объектов;
- формирования амортизационных отчислений в качестве статьи расходов, учитываемой при налогообложении прибыли.[1, с. 5-6]

В соответствии с ПБУ 6/01 амортизация может начисляться одним из четырех способов: линейным, способом уменьшающегося остатка, списания по сумме чисел лет срока полезного использования или пропорционально объему продукции [1, с. 5-6]. На практике организации чаще всего используют линейный метод, поскольку его проще всего применять при составлении периодических отчетов. Согласно российским стандартам отчетности метод амортизации нельзя изменять в процессе эксплуатации основного средства.

Линейным способом сумму амортизации определяют исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Годовая норма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле (1):

$$НА_{\text{год}} = (1/\text{СПИ}) \times 100\%, \quad (1)$$

где СПИ – срок полезного использования.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле (2):

$$АМ_{\text{год}} = С_{\text{перв}} \times НА_{\text{год}}, \quad (2)$$

где $С_{\text{перв}}$ – первоначальная стоимость основного средства.

Сумма амортизационных отчислений в месяц рассчитывается как показано в формуле (3):

$$АМ_{\text{мес}} = АМ_{\text{год}}/12\text{мес}. \quad (3)$$

Сроки полезного использования основных средств формируются в период принятия их к учету. Начисление амортизации совершается вплоть до абсолютного обнуления стоимости либо списания с учета. В налоговом законодательстве отсутствует особый порядок начисления амортизации модернизированных основных средств, он аналогичен начислению амортизации не модернизированных объектов.

Для расчета начисления амортизации после модернизации основного средства следует:

1. Рассчитать итоговую сумму расходов на амортизацию. Для этого следует собрать документацию всех этапов проведения амортизации, привести расчет всех документально подтвержденных расходов и вывести итоговую затраченную сумму. Следует отметить, что модернизацию возможно проводить как собственными силами, так и привлекая сторонние организации.
2. Оформить протокол инвентарной комиссии о вводе в эксплуатацию

объекта основных средств после модернизации.

3. Определить новый срок полезного использования, если в результате проведенной модернизации он существенно изменен. После проведения модернизации или реконструкции основного средства возможны варианты, при которых срок полезного использования либо увеличивается, либо остается неизменным.

Расчет амортизации после проведения модернизации формула (4):

$$A = (OC + M) / СПИ \quad (4)$$

где:

OC – остаточная стоимость основного средства

M – расходы на модернизацию

СПИ – новый срок полезного использования

В ПБУ 6/01 прописано, что организация сама определяет срок полезного использования [1, с. 2], но на практике для целей бухгалтерского учета организации продолжают применять нормы амортизации, прописанные в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. [2]. Эти сроки далеко не всегда являются реальными сроками экономического использования основных средств.

На практике можно столкнуться с ситуациями, когда организация подвергает модернизации полностью самортизированный объект основных средств, который продолжает использоваться в производственной деятельности. Расходы, связанные с модернизацией таких объектов влекут за собой увеличение стоимости полностью самортизированного основного средства, у него возникает новая остаточная стоимость, по которой также начисляется амортизация, но период полезного использования окончен. В подобной ситуации организация имеет возможность повысить срок полезного использования объекта, по которому была проведена модернизация и начислять амортизацию, отталкиваясь от нового периода, прежде обратившись за услугами специалистов — оценщиков предметов движимого и недвижимого имущества. Стоимость такого объекта приравнивается к затратам на его модернизацию.

Необходимо отметить, что в настоящее время, когда технологии стремительно развиваются, часто возникают обратные ситуации, при которых период начисления амортизации превосходит период полезного использования. Срок начисления амортизации еще не вышел, а объект основных средств морально устарел. Возможность уменьшить срок полезного использования, установленный ранее, НК РФ не предусмотрена. Возможна модернизация технически устаревшего оборудования. Расчет амортизации для целей бухгалтерского учета в этом случае будет произведен по формуле (5):

$$A = (OC + M) / СПИ \quad (5)$$

где:

ОС – остаточная стоимость основного средства

М – расходы на модернизацию

СПИ – оставшийся срок полезного использования

Указанный подход может быть применен при каждом последующем изменении стоимости неограниченное число раз.

Таким образом, в результате проведенной предприятием модернизации может измениться не только стоимость объекта основных фондов, но так же и срок его полезного использования.

Список литературы:

1. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс: правовой сайт – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57773 (20.03.2020).

2. Постановление Правительства РФ от 10.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс]/ КонсультантПлюс: правовой сайт – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710 (20.03.2020).

3. Современный Предприниматель. Амортизация после модернизации //[Электронный ресурс]/ Электронный журнал – Режим доступа: <https://spmag.ru/articles/amortizaciya-posle-modernizacii>