

УДК 657.421

*Тягушева Екатерина, студентка специальности «Экономическая безопасность» ФГБОУ
ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»*

*Шаева Татьяна Ивановна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»*

ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: В статье описаны основные аспекты амортизации основных средств. Рассмотрены особенности начисления амортизации основных средств, прекращение и приостановление. Рассмотрены основные способы начисления амортизации объектов основных средств. В статье представлены изменения в амортизации основных средств, а также планируемые изменения в данной области в 2015 году.

Ключевые слова: амортизация основных средств, способы начисления амортизации: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объёму продукции.

Annotation. The article describes the main aspects of depreciation. The features of depreciation of fixed assets, termination and suspension. The main methods of depreciation of fixed assets. The article presented changes in the depreciation of fixed assets, as well as planning to mye - change in this area in 2015.

Keywords: depreciation, methods of depreciation: straight-line method, the diminishing balance method, the method of depreciation is the sum of numbers of years of useful life, a way of writing off the cost in proportion to the volume of production.

Под амортизацией основных средств понимается постоянное распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Согласно правилам бухгалтерского учёта амортизацию основных средств должны начислять все организации, которые используют упрощённую систему налогообложения.

Одним из критериев дающих право на использование упрощённой системы является значение остаточной стоимости нематериальных активов и основных средств. Стоит отметить, что лимит остаточной стоимости основных средств составляет 100 млн. руб. (подп.16 ст.3 346.12 НК РФ). Соответственно всем предприятиям, принимающим упрощённую систему, необходимо начислять амортизацию и следить за соблюдением ограничения. А вот ИП, так как данное ограничение их не касается, рассчитывать остаточную стоимость основных средств не должны. Также они освобождены от ведения бухгалтерского учёта [1].

Согласно бухгалтерскому учёту начисление амортизации основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за тем месяцем, в котором имущество было принято к учёту в качестве основного средства (п. 21 ПБУ 6/01). Далее амортизация начисляется каждый месяц независимо от результатов деятельности организации (п. 19, 24 ПБУ 6/01) [4].

Прекращение начисления амортизации основных средств происходит с месяца, следующего за тем месяцев, в котором имущество выбыло либо полностью погасило свою стоимость (п. 22 ПБУ 6/01).

Бывают случаи, когда начисление амортизации приостанавливается. А именно, амортизация не начисляется:

- в период консервации основного средства длительностью более 3 месяцев;
- в период возобновления (реконструкции, ремонтных работ и модернизации) основного средства длительностью более 12 месяцев.

Данный порядок установлен п. 23 и 26 ПБУ 6/01. [3].

К основным способам начисления амортизации объектов основных средств относятся (п.18 ПБУ 6/01):

1. Линейный способ начисления амортизации

Стоимость основных средств списывается равномерно в течении всего срока полезного использования. Ежегодная сумма амортизации равна произведению нормы использования и балансовой стоимости основных фондов. Самым важным преимуществом данного метода является его простота. Сумма ежемесячных амортизационных отчислений устанавливается 1 раз и не изменяется в последующие периоды (п.19 ПБУ 6/01) .

2. Способ уменьшаемого остатка

Годовая сумма амортизационного отчисления устанавливается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования данного объекта. Ежегодная сумма амортизации равна произведению плавающего коэффициента, остаточной стоимости основных фондов и нормы амортизации (п.19 ПБУ 6/01).

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Исходя из текущей стоимости объекта основных средств, а точнее соотношения в котором, в числителе – чисто лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет полезного применения объекта. Действительно, полезность и производительность большей части основных средств изначально выше, чем в последующие года. А данный способ предполагает, что эффективность использования основного средства с каждым следующим годом уменьшается. Именно это является преимуществом данного способа амортизационного начисления. Однако существует и недостаток. Он имеет достаточную сложную методику расчётов (п.19 ПБУ 6/01).

4. Способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ)

Начисление амортизации совершается исходя из натурального показателя объёма продукции за целый срок полезного использования объекта. Данный метод эффективен в случаях, когда использование основных средств интенсивнее вначале, нежели потом. Расчёты способа списания стоимости довольно просты, а первоначальная стоимость к концу срока полезного использования погашается полностью (п.19 ПБУ 6/01) [3].

По отношению к амортизации основных средств, в 2015 году произошли изменения в Налоговом кодексе РФ.

С первого числа 2015 года нельзя применять повышающие коэффициенты для основных средств, которые используются в условиях агрессивной среды и повышенной сменности (средства, изначально предназначенные (созданные) для постоянной работы, считаются исключением согласно ст.259.3 НК РФ).

Запрет одновременного использования 2-ух повышающих коэффициентов стал очередным законодательным изменением. Раньше предприятие могло брать на себя, при лизинге, либо при ускоренном износе оборудования, высокие коэффициенты. На применение сразу 2-ух коэффициентов для оборудования, взятого в лизинг и работающего в условиях агрессивной среды, формального запрета не существовало [2].

К законодательным нововведениям можно отнести дополнение, связанное с возможностью перехода на линейный способ (метод) расчёта амортизации основных средств. Фирмы, перешедшие в 2009 году на нелинейный подход, столкнулись с истечением срока использования первого января 2014 года.

При установлении стоимости основных средств бесчисленные государственные программы поддержки повергли к беспорядку. На сегодняшний день существенная смутная ситуация ликвидирована. Стоимость основных средств создается с помощью фактической стоимости, за вычетом бюджетных дотаций.

К амортизируемому имуществу относятся, с 1 января 2015 года, те основные средства, которые более 12 месяцев по решению руководства находятся на модернизации и реконструкции, но также используются в предпринимательской деятельности (п. 3 ст. 256 НК РФ). Подобные объекты не исключаются из состава амортизируемого имущества.

Также в 2015 году планируются изменения в области амортизации основных средств.

Важным нововведением считается возможность амортизации малоценных активов. Первоначальная стоимость которых не более 40 000 р. Раньше малоценное имущество лишь можно было списывать в расходы. Сейчас у предпринимателей есть возможность использовать прежний подход и списывать эти активы с помощью амортизации.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 29.11.2014 N 382-ФЗ

2. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации: федеральный закон от 22.07.2008 № 158-ФЗ/
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_173961/?frame=38#p7692

3. Приказ Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 : Приказ Минфина РФ от 12.12.2005 №147н / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57773/

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н/
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111056/