

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу темы

Вопрос 4. Амортизация основных средств

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Различают износ:

1. *Моральный износ* — это частичная утрата основными средствами их потребительской стоимости под влиянием технического прогресса и совершенствования процесса производства.
2. *Физический износ* — утрата основными средствами их первоначальных технико-эксплуатационных качеств.

В бухгалтерском учете отражается физический износ.

В соответствии с ФСБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация — это включение в затраты производства изношенной части основных средств или процесс переноса по частям стоимости основных средств по мере их износа на себестоимость производимой продукции.

Амортизация не начисляется на:

1. *Инвестиционную недвижимость* (это недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и получение дохода от прироста ее стоимости);
2. *Основные средства, потребительские свойства, которых в течении времени не изменяются:*
 - земельные участки и объекты природопользования;
 - объекты благоустройства, по многолетним насаждениям, декоративным насаждениям
 - музейные ценности
 - библиотечные фонды;
3. *Законсервированные ОС, при мобилизации*

По этим объектам основных средств начисление износа производится в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

На остальные объекты основных средств начисление амортизации производится ежемесячно не зависимо от результатов деятельности организации.

Начисление амортизации приостанавливается *если ликвидационная стоимость равна или больше балансовой стоимости. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.*

Начисление амортизации объекта основных средств начинается:

- а) с даты его признания в бухгалтерском учете;
- б) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту прекращается:

1. с момента его списания с бухгалтерского учета;
2. с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания с бухгалтерского учета.

В соответствии с ФСБУ начисление амортизации основных средств производится с учетом следующих факторов:

1. *первоначальной стоимости,*
2. *срока полезного использования основных средств*
3. *способа начисления амортизации*
4. *ликвидационной стоимости*

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при постановке объекта на бухгалтерский учет.

Срок полезного использования – период, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования для объектов основных средств определяется организацией самостоятельно при их постановке на учет исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации
- ожидаемого морального устаревания
- планов по замене основных средств, модернизации

Срок полезного использования устанавливается:

1. По техническому паспорту
2. По Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

В случае приобретения объектов основных средств, бывших в употреблении, затраты погашаются путем начисления амортизации, исходя из оставшегося срока их службы, т. е. амортизационных отчислений, рассчитывается норма, исходя из сроков фактической эксплуатации и предполагаемых сроков полезного использования у нового собственника основных средств.

Поэтому при приобретении объектов основных средств, ранее бывших в эксплуатации, покупателю следует получить от продавца документы, подтверждающие срок фактической эксплуатации. Это может быть копия инвентарной карточки объекта (ОС-6).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на дату ввода объекта в эксплуатацию.

С января 2022 года в бух. учёте изменился порядок расчета амортизации объектов основных средств.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете амортизация начисляется одним из следующих способов:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

- а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;
- б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому.

ЛИНЕЙНЫЙ СПОСОБ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

Линейный способ состоит в равномерном начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Годовая сумма амортизации определяется путем умножения первоначальной стоимости на норму амортизации

Формула расчета амортизации:
$$A_{ос} = \frac{\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость}}{\text{Оставшийся срок полезного использования ОС}}$$

Где, *Балансовая стоимость* = *Первоначальная стоимость* – *сумма начисленной амортизации*

Линейный способ начисления амортизации применяют, если объект основных средств удовлетворяет условиям:

1. срок полезного использования определяется периодом, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды
2. в течении всего срока использования объект будет использоваться с одинаковой интенсивностью

СПОСОБ УМЕНЬШАЕМОГО ОСТАТКА

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, единственное условие – это то что сумма амортизации должна снижаться.

Например, можно рассчитывать амортизацию аналогично линейному способу, но применять коэффициент, который определяется заключением технической поддержки.

Формула расчета амортизации: $A_{oc} = \frac{(\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость})}{\text{Оставшийся срок полезного использования ОС}} * K_{\text{уск}}$

Где, $K_{\text{уск}}$ – это повышающий коэффициент

Этот метод начисления амортизации используют, если объект основных средств эксплуатируется не равномерно – более интенсивно в начале эксплуатации и далее в щадящем режиме.

СПОСОБ НАЧИСЛЕНИЯ АМОТИЗАЦИИ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ОБЪЕМА ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ (ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ)

Если срок полезного использования привязан к объему выпущенной продукции, тогда амортизация начисляется пропорционально объему выпущенной продукции.

Начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта основных средств на весь срок полезного использования этого объекта.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств.

При применении способа пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) **не допускается определять сумму амортизации за отчетный период на основе величины поступлений (выручки или иного аналогичного показателя) от продажи продукции.**

Формула расчета амортизации: $A_{oc} = \frac{(\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость})}{\text{оставшийся прогнозный объем выпуска продукции}} * V_{\text{факт}}$

Где, $V_{\text{факт}}$ – фактический объем выпуска продукции

Сравнительная таблица начисления амортизации в зависимости от даты приобретения ОС
(обязательно переписать в тетрадь)

Основные средства приобретены до 01.01.2022 года	Основные средства приобретены после 01.01.2022 года
Нормативный документ	
ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Линейный способ	
$Aoc = \frac{\text{Первоначальная стоимость} * Ha}{100\%}$ $Ha = \frac{1}{\text{Срок полезного использования}} * 100\%$	$Aoc = \frac{(\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость})}{\text{Оставшийся срок полезного использования ОС}}$ <p>Балансовая стоимость = Первоначальная стоимость – Сумма начисленной амортизации</p>
Способ уменьшаемого остатка	
$Aoc = \frac{\text{Остаточная стоимость}}{\text{Срок полезного использования}} * \text{Куск}$ <p>Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость – Сумма начисленной амортизации</p>	$Aoc = \frac{(\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость})}{\text{Оставшийся срок полезного использования ОС}} * \text{Куск}$
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	
$Aoc = \frac{\text{Первоначальная стоимость}}{\text{сумма чисел лет срока полезного использования}} * \text{ЧЛ}$ <p>ЧЛ - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта ОС</p>	Не используется
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	
$Aoc = \frac{\text{Первоначальная стоимость}}{\text{прогнозный объем выпуска продукции}} * V_{\text{факт}}$	$Aoc = \frac{(\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость})}{\text{оставшийся прогнозный объем выпуска продукции}} * V_{\text{факт}}$

В соответствии с ФСБУ 6/2020 основное средство должно отражаться в учете после окончания срока полезного использования не по нулевой, а ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость может равняться нулю и полностью списывать стоимость основного средства, если соблюдаются условия:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учет амортизации основных средств ведут на счете **02 «Амортизация основных средств»**. Счет пассивный, в балансе не отражается.

По кредиту счета отражаются суммы начисленной амортизации за отчетный период, по дебету — уменьшение суммы амортизации при выбытии основного средства.

Сальдо кредитовое — отражает сумму начисленной амортизации всех объектов основных средств предприятия

Суммы начисленной амортизации основных средств ежемесячно включаются в затраты производства и обращения, поэтому амортизация считается за каждый месяц.

Типовые проводки по учету амортизации ОС

	Дт	Кт
Начислена амортизация основных средств, используемых:		
- в основном производстве	20	02
- во вспомогательном производстве	23	02
- в управлении	26	02
- в торговле	44	02
Списана сумма начисленной амортизации по выбывшим основным средствам	02	91

Синтетический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведут в журналах-ордерах № 10, 10/1.

ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОТИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Согласно п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ к амортизируемому имуществу относят имущество стоимостью более 100 тыс. руб.

Налоговый кодекс РФ (ст. 259) предусматривает использование двух методов начисления амортизации для целей налогообложения: линейный и нелинейный

Линейный метод начисления амортизации налогоплательщик применяет к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в VIII—X амортизационные группы независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

К остальным основным средствам налогоплательщик вправе применять любой из методов начисления амортизации.

$$\text{Формула расчета амортизации: } A_{oc} = \frac{\text{Первоначальная стоимость} \cdot \text{Норму амортизации (\%)}}{100\%}$$

$$\text{Норма амортизации} = \frac{1}{\text{Срок полезного использования}} * 100\%$$

При применении *нелинейного метода* сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

$$\text{Формула расчета амортизации: } A_{oc} = \frac{\text{Остаточная стоимость} \cdot \text{Норму амортизации (\%)}}{100\%}$$

$$\text{Норма амортизации} = \frac{2}{\text{Срок полезного использования}} * 100\%$$