

Студент 4 курсу
факультету міжнародних економічних відносин ХНЕУ

ОСОБЕННОСТИ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. Раскрыта сущность и необходимость амортизации основных средств на предприятии, рассмотрены различные методы начисления амортизации, проанализированы их недостатки и преимущества.

Анотація. Розкрито сутність і необхідність амортизації основних засобів на підприємстві, розглянуто різні методи нарахування амортизації, проаналізовано їх недоліки та переваги.

Annotation. The essence and the need for amortization in the enterprise were discovered, various amortization methods were considered and their advantages and disadvantages were analyzed.

Ключевые слова: амортизация, амортизируемая стоимость, ликвидационная стоимость, методы начисления амортизации.

Среди проблем, выдвинутых практикой перехода к рыночной экономике, особую актуальность приобретает оценка основных средств и их отражение в бухгалтерском балансе, а также методы начисления амортизации.

Таким образом, учёт амортизации основных средств является важной составной частью учёта основных средств.

Поэтому знание экономического содержания, назначения и способов начисления амортизации необходимо как для работников бухгалтерии, руководителей предприятия, так и для работников финансовых и экономических отделов предприятия.

Цель данной статьи – раскрыть сущность и необходимость амортизации основных средств на предприятии, рассмотреть различные методы начисления амортизации, проанализировать их недостатки и преимущества.

Рассмотрением вопроса амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета занимались такие отечественные и зарубежные учёные, как: Малявкина Л. И., Русаков Е. А., Астахов В. П., Бубенко П. Т. и другие, но, к сожалению, этот вопрос является ещё не до конца исследованным.

Основными нормативно-правовыми актами являются Налоговый кодекс Украины и Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета № 7.

Особенностью основных средств выступает длительность их использования в хозяйственной деятельности предприятия. В процессе эксплуатации основных средств их стоимость постепенно уменьшается в связи с физическим и моральным износом.

Амортизация – систематическое распределение стоимости основных средств, других амортизируемых необоротных и нематериальных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации) [1].

Таким образом, для начисления амортизации нам необходимо два показателя – стоимость основных средств и срок из полезного использования.

Амортизируемая стоимость основных средств, других необоротных и нематериальных активов – первоначальная или переоцененная стоимость основных средств, других необоротных и нематериальных активов за вычетом их ликвидационной стоимости [1].

Ликвидационная стоимость – это сумма средств или стоимость других активов, которую предприятие ожидает получить от реализации (ликвидации) необоротных активов после окончания срока их полезного использования (эксплуатации), за вычетом расходов, связанных с продажей (ликвидацией) [2].

Определить ликвидационную стоимость объекта основных средств достаточно сложно, так как невозможно предугадать, за какую сумму через несколько лет можно будет продать изношенный объект или какова будет стоимость активов, которую предприятие получит от ликвидации этого объекта. Поэтому если невозможно определить ликвидационную стоимость объекта основных средств, то она условно принимается равной нулю или 1 гривне.

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете осуществляется в течение срока полезного использования (эксплуатации) объекта основных средств, устанавливаемого приказом по предприятию при признании данного объекта активом (при зачислении на баланс) [3].

При определении срока полезного использования (эксплуатации) следует учитывать:

ожидаемое использование объекта предприятием с учетом его мощности или производительности;

предполагаемый физический и моральный износ;

правовые или прочие ограничения относительно сроков использования объекта, а также другие факторы.

Основным вопросом амортизационной политики является вопрос, какой метод амортизационных отчислений избрать. Чтобы решить эту проблему, нужно детально рассмотреть все существующие методы и определить факторы, которые связаны с эксплуатацией объектов основных средств, потому что четких рекомендаций по этому поводу в мире не существует. Избранный метод начисления амортизации закрепляется приказом и отображается в учетной политике предприятия.

Амортизация основных средств начисляется с применением следующих методов [4]:

1) прямолинейного, по которому годовая сумма амортизации определяется делением амортизируемой стоимости на срок полезного использования объекта основных средств.

Недостаток этого метода заключается в том, что он не учитывает особенностей морального износа объекта, а также роста расходов на ремонт в последние годы эксплуатации объекта (по сравнению с первыми годами). Однако очевидным его преимуществом является простота расчета и возможность планирования на будущие периоды сумм начисляемой амортизации;

2) уменьшения остаточной стоимости, по которому годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации. Годовая норма амортизации (в процентах) исчисляется как разница между единицей и результатом корня степени количества лет полезного использования объекта из результата от деления ликвидационной стоимости объекта на его первоначальную стоимость.

Для применения метода уменьшения остаточной стоимости предприятие должно обязательно определить ликвидационную стоимость объекта, то есть ликвидационная стоимость не должна быть равной нулю.

Так как начисление амортизации проводится ежемесячно, то месячная сумма амортизации определяется делением годовой суммы амортизации на 12.

Недостатком метода уменьшения остаточной стоимости является сложность расчета суммы амортизации, а также то, что ликвидационная стоимость объекта основных средств не может быть нулевой. Однако его преимуществом (для тех предприятий, которым это важно) является начисление больших сумм амортизации в первых периодах использования объекта основных средств по сравнению с последующими периодами;

3) ускоренного уменьшения остаточной стоимости, по которому годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации, которая исчисляется в соответствии со сроком полезного использования объекта и удваивается.

Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости применяется только при начислении амортизации к объектам основных средств, входящим в группы 4 (машины и оборудование) и 5 (транспортные средства);

4) кумулятивного, по которому годовая сумма амортизации определяется как произведение амортизируемой стоимости и кумулятивного коэффициента. Кумулятивный коэффициент рассчитывается делением количества лет, которые остаются до конца срока полезного использования объекта основных средств, на сумму числа лет его полезного использования.

Недостатком кумулятивного метода является относительно высокая сложность расчета суммы амортизации. Однако его преимуществом (для тех предприятий, которым это важно) является начисление больших сумм амортизации в первых периодах использования объекта основных средств по сравнению с последующими периодами;

5) производственного, по которому месячная сумма амортизации определяется как произведение фактического месячного объема продукции (работ, услуг) и производственной ставки амортизации. Производственная ставка амортизации исчисляется делением амортизируемой стоимости на общий объем продукции (работ, услуг), который предприятие ожидает произвести (выполнить) с использованием объекта основных средств.

Этот метод можно назвать еще методом начисления амортизации пропорционально объему производства.

Недостатком производственного метода является сложность планирования на будущие периоды сумм начисляемой амортизации. Однако его преимуществом является простота расчета суммы амортизации, а также наличие связи между интенсивностью участия основных средств в производстве и суммой начисленной амортизации.

Следует учесть, что на основные средства групп 1 (земельные участки) и 13 (природные ресурсы) амортизация не начисляется [1].

Организации вправе применять один или несколько способов начисления амортизации одновременно. При этом единый способ амортизации устанавливается по каждой группе однородных объектов основных средств и применяется в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Избранные организацией способы начисления амортизации фиксируются в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Итак, исходя из выше рассмотренных материалов, можно сделать вывод, что амортизация является наиболее важным моментом круговорота основных средств. С помощью амортизации регулируется скорость оборота основных средств, интенсифицируется процесс ее воссоздания, регулируется техническая и производственная политика на предприятии.

Благодаря амортизации как экономическому процессу, стоимость основных средств в процессе производства продукции не теряется, а сохраняется, аккумулируясь в амортизационном фонде.

Проанализировав изложенные методы начисления амортизации, можно сказать, что в реальной производственно-хозяйственной деятельности необходимо:

начислять амортизацию за определенный период времени;

пересматривать амортизационные нормы на базе новых сроков эксплуатации и изменившейся ликвидационной стоимости основных средств;

разрабатывать новые практические положения при начислении амортизации по малоценным предметам;

группировать объекты с целью начисления амортизации;

применять методы ускоренной амортизации для целей налогообложения.

В зарубежной практике отдельные предприятия одновременно с периодическим начислением амортизации, сумму, равную величине амортизационных отчислений, вкладывают в надежные ценные бумаги или депонируют на отдельном счете. Такие меры способствуют эффективному формированию амортизационной политики, так как денежные средства, предназначенные для обновления основных средств, не используются на другие цели и к тому же увеличиваются, обеспечивая расширенное воспроизводство.

К сожалению, в Украине не выработана амортизационная политика, которая бы дала возможность стимулировать использование одного из наибольших инвестиционных ресурсов, и некоторые предприятия не спешат амортизировать основные фонды.

В современных условиях хозяйствования предприятия потеряли контроль над своим амортизационным фондом. Рыночная экономика требует большего внимания предприятий к вопросам начисления амортизации и обеспечению своевременной замены основных средств. Поэтому разработанная на предприятии система бухгалтерского учета должна предоставлять надежную и достоверную информацию, на базе которой возможен контроль, анализ и планирование инвестиций в основные средства.

Литература: 1. Налоговый кодекс Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.rada.gov.ua.
2. Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета № 7 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.rada.gov.ua.
3. Астахов В. П. Бухгалтерский, финансовый учёт : учебное пособие / Астахов В. П. – М. : ИКЦ "МарТ", 2001. – 265 с.
4. Малявкина Л. И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / Л. И. Малявкина. – М. : ООО "Вершина", 2004. – 265 с.