

Амортизация

Определение

Амортизация — уменьшение стоимости актива в течение срока его полезного использования. Она показывает, какая часть стоимости актива была использована, что позволяет компаниям получать доход от активов, оплачивая их в определенный период времени. Амортизацию исчисляют с помощью различных методов учета данной стоимости.

Методы расчета амортизации

Рассмотрим основные методы расчета амортизации:

- **Прямолинейный метод расчета (наиболее используемый метод)**

Применяют в бухгалтерском и налоговом учете.

Суть: начисление происходит одинаковыми суммами в течение всего амортизационного периода, пока ликвидационная стоимость не будет равна первоначальной стоимости. Срок полезного использования определяется по амортизационным группам (согласно ПП РФ №1, от 01.01. 2002 года).

Рассчитывается как:

Годовая амортизация = (стоимость основных средств – остаточная стоимость) / срок полезного использования активов

Пример: мы приобретаем станок стоимостью 55 000 рублей, его ликвидационная цена — 5 000 рублей, амортизируется станок в течение 5 лет. Получается, что станок будет амортизироваться за $(55\ 000 - 5\ 000) / 5 = 10\ 000$ рублей в год в течение 5 лет.

- **Метод ускоренной амортизации (нелинейный метод)**

Применяют в налоговом учете.

Суть: в начальных периодах снижается налогооблагаемая прибыль, в поздних периодах наоборот. В течение ранних лет использования актива учитывают более крупные амортизационные расходы, далее по нисходящей до полного исчерпания амортизационного периода. Ускоренный метод амортизации применяют в ограниченных случаях, согласно российскому бухгалтерскому учету п. 19 ПБУ 6/01 по приказу Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Например, не применяют к объектам из 8-й, 9-й и 10-й групп классификатора. Норму амортизации по классификатору можно посмотреть в НК РФ, статья 259.2. «Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного метода начисления амортизации» (согласно ФЗ РФ от 22.07.2008 N 158-ФЗ).

Рассчитывается как:

Годовая амортизация = стоимость основных средств * норма амортизации

Пример: мы приобретаем актив стоимостью 55 000 рублей, его ликвидационная цена — 5 000 рублей с 5-летним сроком службы. Актив относится к четвертой группе по классификатору. Норма амортизации — 3,8. Амортизация ежемесячная, следовательно, за год получается:

Месяц, №	Остаточная стоимость, руб.	Сумма амортизации за месяц, руб.
1	50 000	$50\,000 * 3,8 / 100 = 1\,900$
2	48 100	1 828
3	46 272	1 758
4	44 514	1 692
5	42 822	1 627
6	41 195	1 565
7	39 630	1 506
8	38 124	1 449
9	36 675	1 394
10	35 281	1 341
11	33 948	1 290
12	32 651	1 241
Итого за год		18 590

В итоге за год получается сумма амортизационных расходов почти в два раза больше, чем при расчете прямолинейным методом.

- **Метод уменьшения остатка**

Применяют в бухгалтерском учете

Суть: начисление происходит на остаточную стоимость в начале года, умноженную на определённый процент (в формуле «коэффициент»). Подходит для активов с быстрой потерей своей стоимости, например, мобильные телефоны, компьютеры. В течение ранних лет использования актива учитывают более крупные амортизационные расходы, далее по нисходящей до полного исчерпания амортизационного периода.

Рассчитывается как:

Годовая амортизация = (стоимость основных средств - остаточная стоимость) * коэффициент

*Пример: мы приобретаем актив стоимостью 55 000 рублей, его ликвидационная цена — 5 000 рублей с 5-летним сроком службы — обесценивается каждый год на 25%. Получается, что в 1-ый год амортизационные расходы составят $(55\,000 - 5\,000) * 25\% = 12\,500$ рублей. Во 2-ой год амортизационные расходы = 9 375 рублей, в 3-ий год = 7 031 рублей, в 4-ый год = 5 273 рубля. В 5-ый год остается несписанная сумма, которую включают либо в отчисления за последний месяц, либо начисляют пока сумма полностью не спишется.*

- **Метод списания пропорционально произведенной продукции**

Применяют в бухгалтерском учете.

Суть: начисление происходит согласно фактически произведенной продукции. Однако использовать данный метод лучше для активов с небольшим сроком производственного использования.

Рассчитывается как:

Годовая амортизация = (стоимость основных средств - остаточная стоимость) / предполагаемый общий объем производства * фактическое производство

*Пример: мы приобретаем актив стоимостью 55 000 рублей, который предположительно произведет 2 000 единиц, его ликвидационная цена — 5 000 рублей. Получается, что $(55\ 000 - 5\ 000) / 2\ 000 = 25$ рублей на одну единицу. Если в месяц производят 170 единиц, то амортизация за месяц составит $170 * 25 = 4\ 250$ рублей.*

- **Метод списания по сумме лет использования**

Применяют в бухгалтерском учете.

Суть: основные начисления происходят в первые годы использования актива. Метод представляет более ускоренное списание амортизации, чем у прямолинейного метода или метода уменьшения остатка.

Рассчитывается как:

Годовая амортизация = (стоимость основных средств - остаточная стоимость) * (оставшийся срок полезного использования / сумму лет)

Пример: мы приобретаем актив стоимостью 55 000 рублей с 5-летним сроком службы, его ликвидационная цена — 5 000 рублей. Получается:

База, которая амортизируется	Норма амортизации (сумма лет)	Амортизационные расходы	Балансовая стоимость на конец года
			55 000 (первоначальная стоимость)
50 000	5 / 15	$(50\ 000 * 5 / 15) = 16\ 667$	38 333
50 000	4 / 15	$(50\ 000 * 4 / 15) = 13\ 333$	25 000
50 000	3 / 15	$(50\ 000 * 3 / 15) = 10\ 000$	15 000
50 000	2 / 15	$(50\ 000 * 2 / 15) = 6\ 667$	8 333
50 000	1 / 15	$(50\ 000 * 1 / 15) = 3\ 333$	5 000 (остаточная стоимость)