

Кобзева В. А., Ребрик Н. В., Андросова Т. С.

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ - ПРОБЛЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2008/9/27.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по данному вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2008. № 9 (16). С. 63-65. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2008/9/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ - ПРОБЛЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Кобзева В. А., Ребрик Н. В., Андросова Т. С.
Волжский политехнический институт (филиал)
Волгоградского государственного технического университета*

Амортизация основных средств является традиционным объектом бухгалтерского учета. Большинство объектов основных средств под влиянием различных факторов (природных, экономических и т. д.) изнашиваются морально и физически. В годовой амортизации должен быть отражен и тот, и другой износ [Абрютина 2004: 195]. Износ характеризуется утратой первоначальных свойств. Следствие износа - снижение стоимости основных средств. Поэтому, чтобы правильно спланировать замену старых активов на новые, необходимо установить реальную степень износа.

Источником возмещения средств, израсходованных на приобретение, изготовление, сооружение объектов основных средств, является выручка организации от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Следовательно, организация должна предусмотреть возмещение затрат на приобретение основных средств при формировании себестоимости выпускаемой с их помощью продукции или выполняемых работ (оказываемых услуг). Реализовать данную задачу призван механизм начисления амортизации по объектам основных средств.

Общие вопросы начисления амортизации. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы [Пятов 2003: 77]. В сезонных производствах годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Начало амортизации не зависит от начала использования и эксплуатации основного средства. Момент начала амортизации связан исключительно с датой принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве основного средства и перевода его со счета 08 на счет 01 либо на счет 03.

Один из ключевых аспектов при рационализации затрат на основные средства - выбор способа амортизации активов. Следует также учитывать, что амортизация служит источником пополнения оборотных средств. Амортизационная политика - один из инструментов перспективного планирования финансового обеспечения деятельности организации. Этим объясняется необходимость тем или иным способом рационально распределить стоимость конкретного объекта основных средств на протяжении срока амортизации - срока полезного использования. Чтобы реализовать данную задачу на практике, в методологии учета основных средств предусмотрен выбор одного из способов начисления амортизации. В соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением [Абрютина 2004: 192].

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений: [Пятов 2004: 76]

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Если законодательством или нормативными актами по бухгалтерскому учету по конкретному направлению ведения и организации бухучета предусмотрено несколько способов, организация должна выбрать один из них и отразить выбор при формировании учетной политики (п. 8 ПБУ 1/98). В п. 12 ПБУ 1/98 указано, что методы амортизации основных средств относятся к способам ведения бухучета, которые принимаются при формировании учетной политики организации и раскрываются в бухгалтерской отчетности.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 "Амортизация основных средств", предназначенный для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств [Кондраков 2002: 33].

Начисленную сумму амортизации по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" и др.) и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумма амортизации отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 02 (если арендная плата формирует операционные доходы), а по основным средствам непроизводственного назначения - по дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и кредиту счета 02.

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по ним списывают в дебет счета 02 "Амортизация основных средств" с кредита счета 01 "Основные средства" [Кондраков 2002: 33].

Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

Выбор конкретного метода начисления амортизации должен быть закреплен на все время амортизации основных средств. Изменение способа начисления амортизации активов на протяжении всего срока их полезного использования действующими нормативными актами запрещено.

При практическом применении любого из перечисленных способов амортизации существуют определенные нюансы. В частности, много вопросов возникает в связи с необходимостью пересчета годовой суммы амортизации вследствие проведенной модернизации, реконструкции либо переоценки, когда могут изменяться стоимость и срок полезного использования основных средств. После реконструкции, модернизации или переоценки основных средств способ их амортизации остается прежним.

Линейный способ. Преимущество линейного метода начисления амортизации заключается в простоте его применения.

Линейный способ амортизации целесообразно применять для тех объектов основных средств, которые характеризуются относительно постоянным объемом выполняемых периодических работ. Но применение этого метода не позволяет организации максимально эффективно использовать возможности амортизационной политики через ускоренное списание расходов на основные средства.

Способ уменьшаемого остатка. Согласно ПБУ 6/01 специфика начисления амортизации способом уменьшаемого остатка такова: сумма начисленной амортизации к концу срока полезного использования объекта всегда меньше его стоимости на величину остатка, который может максимально приближаться к нулю, но не равен ему. Однако при начислении амортизации предполагается перенесение всей стоимости объекта основных средств на затраты. Порядок списания не погашаемой при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка части стоимости объекта организация устанавливает самостоятельно и закрепляет его в учетной политике.

Существует мнение, что недоамортизированный остаток списывается в течение года, следующего за датой окончания срока полезного использования. Основанием для подобного мнения служит норма ПБУ 6/01, в соответствии с которой амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются до полного погашения стоимости объекта. Начисление амортизации в течение периода после окончания этого срока противоречит приведенной норме. Кроме того, при использовании в чистом виде способа уменьшаемого остатка невозможно списать недоамортизированную часть стоимости основного средства даже в течение года после окончания срока полезного использования. Наиболее оптимальным представляется вариант, когда в последний год срока полезного использования основного средства к величине изначально рассчитанной на данный период амортизации прибавляется оставшаяся недоамортизированная часть. Иными словами, в последний год использования актива целесообразно рассчитывать не норму амортизации, а полностью списывать остаточную стоимость равномерно в течение 12 месяцев.

Независимо от выбранной методики списания непогашаемой части стоимости основных средств необходимо отразить принятое решение в учетной политике.

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений после проведения модернизации, реконструкции или переоценки основных средств определяется из расчета остаточной стоимости актива, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, реконструкцию, сумму дооценки (или уменьшенной на сумму уценки), и оставшегося пересмотренного срока полезного использования.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка эффективно в отношении таких видов деятельности, для которых характерна ускоренная динамика спада к концу срока полезного использования активов. Применяемый при этом способ коэффициент ускоряет процесс списания стоимости основных средств на начальных этапах их полезного использования.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Списание стоимости актива по сумме чисел лет срока полезного использования является ускоренным способом амортизации, который эффективен по отношению к процессам производства, характеризующимся динамикой спада к концу производственной деятельности. По сравнению со способом уменьшаемого остатка данный метод позволяет к концу срока полезного использования актива полностью списать его стоимость без утверждения дополнительных положений в учетной политике организации.

Из-за невозможности применять коэффициент ускорения динамика списания стоимости способом амортизации по сумме чисел лет срока использования более равномерна по сравнению со способом уменьшаемого остатка.

Списание стоимости пропорционально объему продукции (работ). При данном методе годовая сумма амортизационных отчислений после модернизации, реконструкции или переоценки основных средств определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения остаточной стоимости актива, увеличенной на сумму затрат на модернизацию, реконструкцию, сумму дооценки (или уменьшенной на сумму уценки), и предполагаемого объема продукции (работ) за оставшийся срок полезного использования объекта [Пятов 2003: 77].

Списание стоимости пропорционально объему продукции (работ) - эффективный способ амортизации активов, задействованных в производственных процессах, характеризующихся малой устойчивостью прогноза. Время при определении срока использования задается не календарными периодами, а предполагае-

мой программой выпуска продукции и ее реализации с помощью амортизируемых активов.

Последствия выбора способа начисления амортизации. Выбрав тот или иной метод начисления амортизации, можно регулировать величину остаточной стоимости основного средства, которая представляет собой разницу между первоначальной (восстановительной) стоимостью объекта и суммой накопленной амортизации. Поэтому при принятии соответствующего решения организации необходимо продумать как положительные, так и отрицательные последствия выбора того или иного способа начисления амортизации.

При ускоренном списании стоимости основных средств остаточная стоимость будет меньше, чем, скажем, при равномерном списании (особенно это заметно на начальных периодах срока полезного использования). Учитывая, что именно по остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе, выбор способа амортизации влияет и на структуру баланса. Ведь в соответствии с положениями гл. 30 НК РФ налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Изменение остаточной стоимости основных средств может привести и к другим последствиям. Так, согласно Федеральному закону от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" организации, удовлетворяющие условиям, прописанным в данном Законе, обязаны согласовывать с антимонопольным органом определенные сделки. Речь идет о договорах, предметом которых является получение в собственность, пользование или владение основных производственных средств и (или) нематериальных активов другой организации, балансовая стоимость которых превышает 20% балансовой стоимости всех основных производственных средств и нематериальных активов организации, осуществляющей отчуждение или передачу имущества.

Таким образом, нормативно закрепленные способы амортизации основных средств предоставляют организациям широкий круг возможностей при оптимизации формирования их инвестиционных ресурсов и повышения качественных характеристик деятельности.

Список литературы

Положение по бухгалтерскому учету «Учет ОС» ПБУ 6/01.

Абрютина М. С. Экономика предприятия: Учебник. – М.: Дело и сервис, 2004.

Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 4-е изд., перераб. и доп.

Пятов М. Л. Учетная политика для бухгалтера и финансиста. – М.: МЦФЭР, 2003.

ПЛАНИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Кобзева В. А., Соколовская А. А.

Волжский политехнический институт (филиал)

Волгоградский государственный технический университет

Планирование инновационной деятельности в системе стратегического управления должно отвечать текущей ситуации в области инновационного развития любой организации, поскольку заведомо эффективными будут те инновации, которые позволят устранить недостатки в инновационном развитии и повысить эффективность не только ее инновационной деятельности, но и всей финансово-хозяйственной деятельности. Особо следует отметить тот факт, что именно данный подход, основанный на планировании инновационной деятельности по результатам комплексного ее анализа, будет отвечать стратегическому развитию любой организации.

Проведенные ранее теоретические и аналитические исследования позволили разработать методику планирования инновационной деятельности организации в системе стратегического управления, основные этапы проведения которой описаны ниже.

Первый этап: возникновение идеи инновации. Любое планирование инновационной деятельности возникает с возникновения идеи инновации.

Второй этап: комплексный анализ инновационной деятельности и выявление недостатков в инновационном развитии организации. Прежде чем воплощать в жизнь возникшую идею необходимо провести комплексный анализ инновационной деятельности, при этом предлагается оценивать эффективность инновационной деятельности по критериям, указанным в Таблице 1. По результатам проведенного комплексного анализа необходимо выявить недостатки в инновационном развитии организации и разработать соответствующие рекомендации в области планирования инновационного развития. Планирование инновационного развития должно быть направлено на устранение выявленных недостатков.