

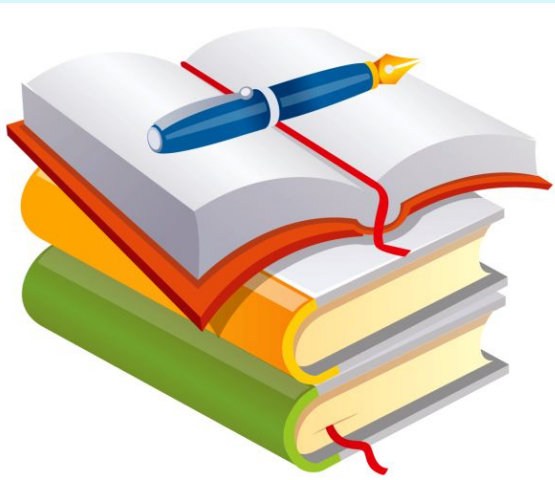


Тема:

**«Расчет амортизации
основных средств»**



**Просто знать – еще
не все,
знания нужно уметь
использовать.
И. В. Гете**



Цель занятия:

**уметь производить расчет
амортизационных
отчислений**

АМОРТИЗАЦИЯ

АМОРТИЗАЦИЯ - (от лат. Amortisatio - погашение) - процесс систематического перенесения стоимости основных средств и НА на затраты производства(расходы на реализацию), прочие расходы.

Способы начисления амортизации в бухгалтерском учете

```
graph TD; A[Способы начисления амортизации в бухгалтерском учете] --> B[Линейный способ]; A --> C[Производительный способ начисления амортизации]; A --> D[Нелинейный способ]; D --> E[Прямой метод суммы чисел лет]; D --> F[Обратный метод суммы чисел лет]; D --> G[Метод уменьшаемого остатка];
```

Линейный способ

Производительный способ начисления амортизации

Нелинейный способ

Прямой метод суммы чисел лет

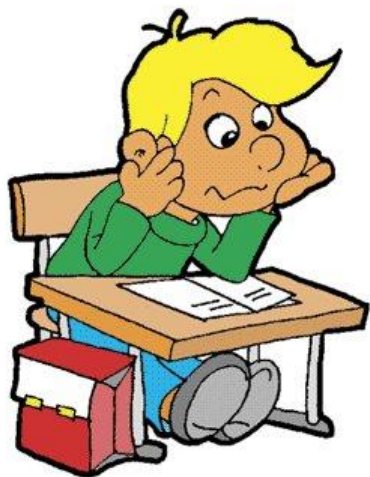
Обратный метод суммы чисел лет

Метод уменьшаемого остатка



Линейный способ

заключается в равномерном (по годам) начислении амортизации в течении всего срока полезного использования объекта основных средств и нематериальных активов.



Нелинейный способ

заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течении срока полезного использования объекта основных средств и нематериальных активов.

Прямой метод суммы чисел лет

заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов ОС, НА и отношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срок полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта (СЧЛ)

$$СЧЛ = \frac{С_{ни} \cdot (С_{ни} + 1)}{2}$$

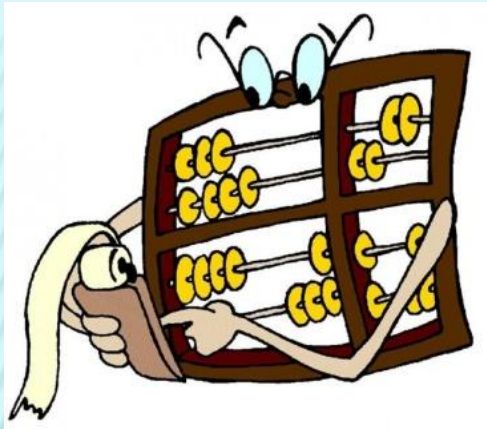
Обратный метод суммы чисел лет

заключается в определении годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости объектов ОС и НА и отношения, в числителе которого – разность срока полезного использования и числа лет, остающихся до его конца, увеличенная на 1, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования

$$A = AC \cdot \frac{C_{пу} - C_{опу} + 1}{СЧЛ}$$

Метод уменьшаемого остатка

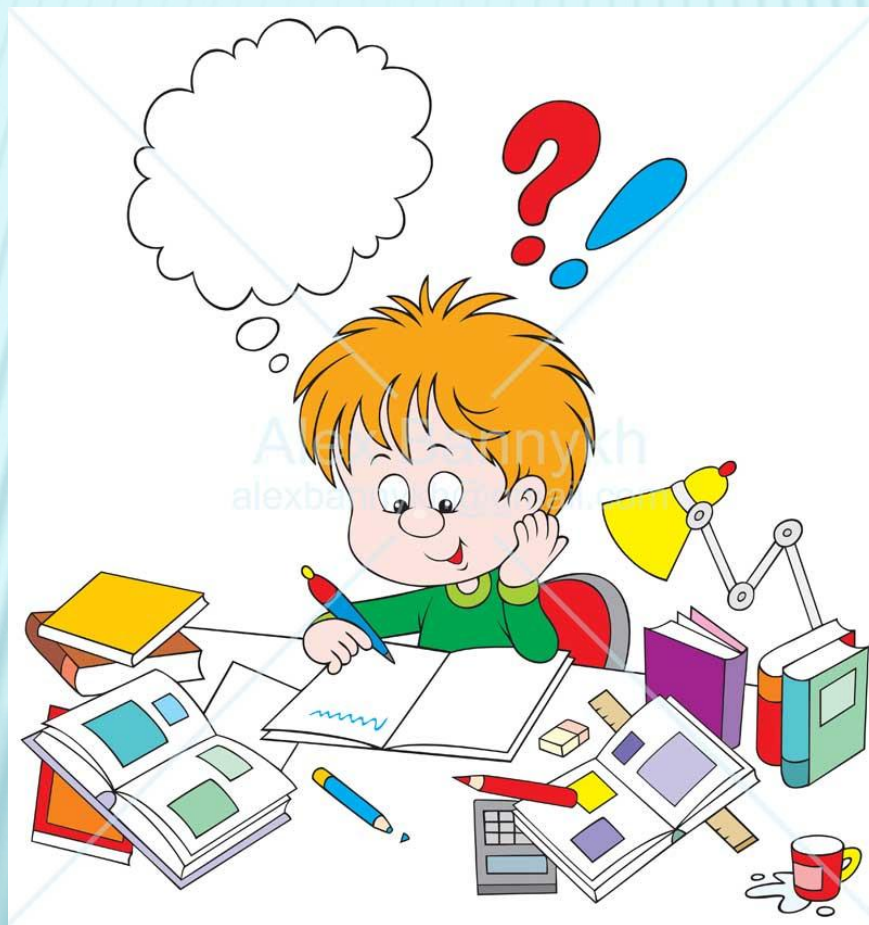
При использовании метода уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчётного года недоамортизированной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.



Производительный способ

начисления амортизации объекта заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объёма продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта.

Задания для практического занятия



Задание 1

Вариант 1

Произведите расчеты амортизационных отчислений линейным способом и составьте бухгалтерскую проводку.

Первоначальная стоимость торгового объекта ОС – 16 млн. руб., срок полезного использования – 8 лет. Объект работает в торговой сети «Евроопт».

Вариант 2

Произведите расчеты амортизационных отчислений линейным способом и составьте бухгалтерскую проводку.

На балансе предприятия числятся НА – лицензия на право заниматься аудиторской деятельностью – сроком на 5 лет.

Первоначальная стоимость нематериальных активов 18 млн. руб. Объект общехозяйственного назначения.



Достоинства

Это самый простой способ начисления. Сумма амортизации рассчитывается только один раз, и затем эта сумма остается неизменной;

Такой метод используется для каждого основного средства и нематериального актива отдельно;

Равномерное перенесение затрат на себестоимость, т.к. при нелинейных способах списание происходит по убывающей, т.е. в начале списывается больше, чем в последующем;

Высокая точность расчетов.



Недостаток

в течение всего срока эксплуатации оборудования случаются его простои, когда оно фактически выбывает из производственного цикла. Следовательно, объекты и НА изнашиваются неравномерно, поэтому амортизационные отчисления в различные периоды должны составлять дифференцированные величины и данная формула не может быть применима;

учет морального износа ОС полностью основные средства, возникшего в результате внедрения новых технологий и оборудования, здесь отсутствует.

Вследствие этого устаревания происходит увеличение затрат в последние годы службы.



Область применения:

амортизационные отчисления используются при расчете издержек производства и реализации продукции (снижения налога на прибыль);

остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов используется при расчетах среднегодовой стоимости основных средств и нематериальных активов для определения налога на имущество и при определении ликвидационной стоимости имущества предприятия;

затраты на замещение основных средств и нематериальных активов учитываются в общих инвестиционных затратах проекта.



ВЫВОД

Денежный поток стабилен по годам срока полезного использования. Прибыль стабильна по годам. Формально по показателям бухгалтерской отчетности организация имеет более высокую инвестиционную привлекательность, поскольку стоимость ОС выше, прибыль стабильнее. Она дает возможность платить дивиденды.

Задание 2

Произведите расчеты амортизационных отчислений прямым методом суммы чисел лет и составьте бухгалтерскую проводку.

Первоначальная стоимость автомобиля – 80 млн. руб.
Срок полезного использования – 3 года. Объект работает во вспомогательном производстве. Расчеты произвести в таблице.

Период, год	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная амортизация
1			
2			
3			

Задание 3

Произведите расчеты амортизационных отчислений обратным методом суммы чисел лет и составьте бухгалтерскую проводку.

Первоначальная стоимость автомобиля – 80 млн. руб. Срок полезного использования – 3 года. Объект работает в вспомогательном производстве. Расчеты произвести в таблице.

Период, год	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1			
2			
3			

Задание 4

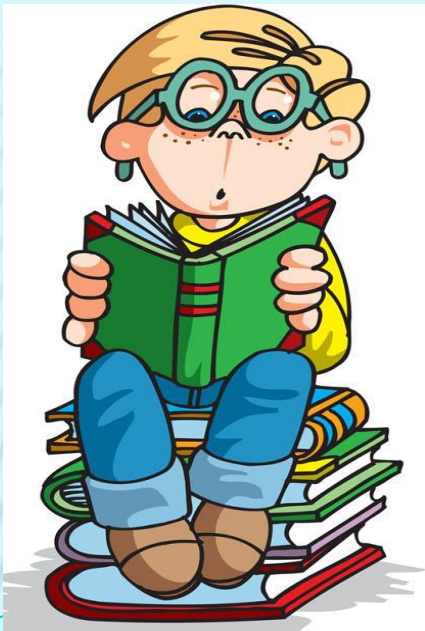
Произведите расчеты амортизационных отчислений методом уменьшаемого остатка и составьте бухгалтерскую проводку. Первоначальная стоимость объекта НА – 150 млн. руб. Срок полезного использования – 4 года. Объект общехозяйственного назначения. Расчеты произвести в таблице.

Период, год	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная амортизация
1			
2			
3			
4			



Недостаток

**сложность расчета;
резко возрастает
себестоимость продукции.**



Достоинства

хорошо в отраслях с высокими темпами морального износа, обеспечивает полное возмещение стоимости ОС;

относительная простота его применения на практике.



Область применения

амортизационные отчисления используются при расчете издержек производства и реализации продукции (снижения налога на прибыль);

остаточная стоимость основных фондов используется при расчетах среднегодовой стоимости основных фондов для определения налога на имущество и при определении ликвидационной стоимости имущества предприятия;

затраты на замещение основных средств и нематериальных активов учитываются в общих инвестиционных затратах проекта.



ВЫВОД

Как видно из данных примеров, начисление амортизации нелинейным методом не должно вызывать у организации особых трудностей. Амортизируемое имущество, как и при использовании линейного метода, распределяется по отдельным амортизационным группам. Однако если при линейном методе амортизацию нужно определять по каждому объекту по отдельности, то при нелинейном - в отношении целой группы амортизируемых объектов.

Задание 5

Вариант 1

Произведите расчеты амортизационных отчислений производительным способом и составьте бухгалтерскую проводку.

Первоначальная стоимость автомобиля «ГАЗель» 100 млн. руб., ресурсы – 800 тыс. км. Пробег в отчетном периоде – 8 тыс. км. Объект работает в основном производстве.

Вариант 2

Произведите расчеты амортизационных отчислений производительным способом и составьте бухгалтерскую проводку.

Приобретен станок амортизируемой стоимостью 150 млн. руб. Ресурс объекта, т. е. предполагаемый объем выпуска однотипной продукции, 34600 единиц. За отчетный период произведено 400 единиц продукции.



Достоинства

Этот метод очень рационален.
Удобно применять при определении амортизации автотранспорта в зависимости от его пробега, станков и любого производственного оборудования



Недостатки

**применение связано с
трудностью определения
выработки отдельных
объектов основных средств**



Область применения

Этим методом удобно начислять амортизацию грузового автомобиля, когда аналогом срока полезного использования выступает ожидаемый пробег, а годовая сумма амортизации начисляется исходя из фактического пробега за год.



ВЫВОД

Производительный способ начисления амортизации может эффективно применяться с учетом динамики изменения технико-экономических показателей и прибыли, получаемой организацией за этап эксплуатации жизненного цикла машины.

Задание 6

Составьте корреспонденцию счетов

№	Содержание финансовой операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Начисление амортизации по объектам НА, используемым в основной деятельности при выполнении работ		
2	Начисление амортизации по объектам НА, используемым во вспомогательных производствах		
3	Начисление амортизации по объектам НА общепроизводственного назначения, используемым в цехах основного производства		
4	Начисление амортизации по объектам ОС, используемым в обслуживающих производствах и хозяйствах		
5	Начисление амортизации по объектам ОС в торговой организации		
6	Начисление амортизации по объектам ОС в капитальных вложениях		
7	Начисление амортизации по объектам НА общехозяйственного назначения		

Подведение итогов

02

05

Вариант 1

Вариант 2



ВЫВОД

**Проведено исследование различных методов начисления амортизации;
Выявлены преимущества и недостатки исследуемых методов начисления амортизации в современных условиях хозяйствования.**

На основании проведенного исследования, можно сделать вывод, что для каждого предприятия в определённых условиях хозяйствования наиболее приемлем определённый метод начисления амортизации, при этом каждое предприятие должно самостоятельно выбрать себе конкретный метод начисления амортизации.

**Предприятия наиболее часто
применяют линейный способ, так
как при этом не возникает
расхождений между бухгалтерским
и налоговым учетом.**





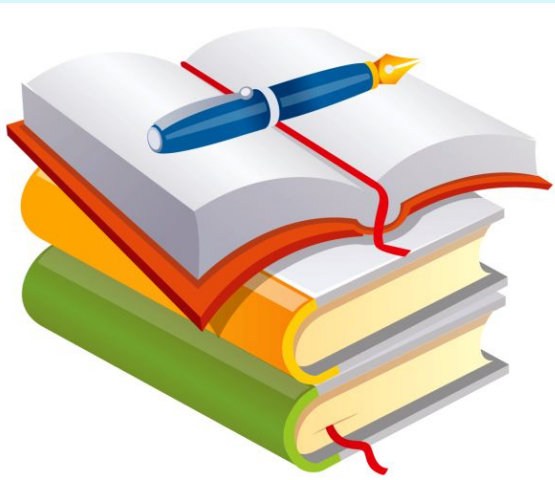
Домашнее задание

Бухгалтерский учет

П. Я. Папковская

Глава 12, п. 12.4, стр. 265-274

Повторить гл. 12, п.12.1-12.3



Цель занятия:

**уметь рассчитывать и
отражать на счетах
амортизацию основных
средств и нематериальных
активов**



с занятия я ухожу:

1. В прекрасном расположении духа, так как занятие закончено;
2. С хорошим настроением, так как я всё поняла (понял);
3. С чувством непонимания каких – то моментов;
4. С чувством благодарности себе за то, что я была (был) на занятии

Спасибо за урок !!!
Успехов в дальнейшем!!!

