БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНФОРМАТИКИ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА

РЕФЕРАТ

НА ТЕМУ:

**Порядок расчета и учет амортизации основных средств**

МИНСК, 2009

По мере эксплуатации и под воздействием сил природы и технического прогресса основные средства постепенно утрачивают свои потребительские и физические качества.

Стоимость изношенной части основных средств ежемесячно должна включаться в затраты производства в виде амортизации по установленным нормам.

Амортизация представляет собой процесс систематического ежемесячного перенесения стоимости основных средств на издержки производства или обращения либо отнесения ее за счет собственных источников организации.

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным постановлением Минэкономики, Минфина, Минюста и анализа, Минархитектуры и строительства Республики Беларусь 1 23.11.2001 г. № 187/110/96/18.

Амортизация основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, начисляется ежемесячно исходя из принятых организацией самостоятельно в соответствии с установленными диапазонными срокам полезного использования норм амортизации (по укрупненным группам или инвентарным объектам, числящимся в учете) и их амортизируемой стоимости.

По основным средствам, не используемым в предпринимательской деятельности, амортизация начисляется ежемесячно исходя из установленных нормативных сроков службы и амортизируемой стоимости данных объектов.

Срок полезного использования объекта основных средств, используемого в предпринимательской деятельности определяется при его приобретении» каждым балансодержателем или собственником по решению комиссии исходя из:

- ожидаемого физического износа, зависящего от условий производства: режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;

* морального износа в результате удешевления стоимости или повышения производительности вновь вводимых аналогичных объектов основных средств;
* утвержденных бизнес-планов или планов технологического обновления и реструктуризации действующего производства;
* нормативно-правовых и других ограничений использования объектов (например, срока аренды).

Организация может производить пересмотр сроков службы и сроков полезного использования основных средств с обязательным отражением в своей учетной политике (индивидуальные предприниматели — в книге учета основных средств и начисления амортизации) в случаях:

* модернизации оборудования;
* технического перевооружения;
* дооборудования;
* капитального ремонта объектов (железнодорожного пути с заменой всех элементов верхнего строения пути на новое;
* электрических и тепловых сетей (провод, трубопровод, опоры, камеры, каналы);
* основного энергетического оборудования (турбогенераторы и котлоагрегаты всех видов, трубопроводы, трансформаторы, выключатели) с заменой всех основных элементов, стоимость которых превышает 30% амортизируемой стоимости каждого объекта, на новые;
* восстановления по результатам проведенного технического диагностирования и соответствующего освидетельствования, — оформленных в качестве капитальных вложений актами сдачи—приемки выполненных работ, проведения переоценки основных средств по решению правительства Республики Беларусь.

Недоамортизируемая стоимость объекта основных средств представляет собой разницу между амортизируемой стоимостью объекта с учетом:

* указанных изменений и суммой начисленной амортизации по данному объекту);
* реконструкции;
* достройки;
* восстановления и/или изменения срока службы по результатам проведенного технического диагностирования, соответствующего освидетельствования организациями, имеющими специальную лицензию, а также в случаях отличия условий эксплуатации от заданных, избрания в текущем году для начисления амортизации по отдельным амортизируемым объектам линейный способ на основе срока полезного использования и др.

Пересмотр нормативных сроков службы и/или сроков полезного использования производится по решению комиссии.

В случае функционирования объектов основных средств в условиях, отличающихся от принятых при установлении нормативных сроков службы или сроков полезного использования (влияния агрессивной среды, отклонений от установленных базовых режимов работы и других условиях), годовая норма амортизации подлежит корректировке путем применения поправочных коэффициентов.

При применении к одной и той же норме одновременно двух и более поправочных коэффициентов общая скорректированная норма амортизации определяется по формуле:

НАгс = НАу х [К2 + К2 + ... + Кп - (п - 1)],

где: НАгс — скорректированная годовая норма амортизации основных средств; НАу — норма амортизации, рассчитанная исходя из утвержденного или принятого нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств; KL К2... Кп — коэффициенты, утвержденные по позициям действующей классификации основных средств и применяемые организацией при наличии отклонений от установленных базовых режимов работы и других условий; п— количество применяемых коэффициентов.

Амортизация основных средств начисляется: по объектам, используемым в предпринимательской деятельности, — исходя из выбранного (в пределах установленного диапазона) срока использования линейным, нелинейным и производительным способами.

Линейный способ заключается в равномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств.

Нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока эксплуатации объекта у одного балансодержателя или собственника совпадают. Несовпадение этих норм возможно в случаях изменения условий эксплуатации объектов (коэффициентов сменности работы машин и оборудования, среды, в которой они эксплуатируются, иных отклонений от установленных базовых режимов работы и других условий в соответствии с действующим законодательством).

При этом способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта основных средств и нормативного срока службы или срока его полезного использования путем умножения амортизируемой стоимости на принятую годовую линейную норму амортизационных отчислений.

Пример. Приобретен станок амортизируемой стоимостью 800000 руб. со сроком полезного использования в течение 8 лет. Годовая норма амортизационных отчислений 12.5%, а сумма амортизационных отчислений составит 100000 руб. (800000 х 12.5% / 100).

Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств.

Для начисления амортизации при этом способе объектами являются следующие:

* передаточные устройства;
* рабочие, силовые машины и механизмы, оборудование (включая оборудование связи);
* вычислительная техника и оргтехника;
* транспортные средства и другие объекты основных средств, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции (работ, услуг), включая антенны, взлетно-посадочные полосы, измерительные и регулирующие приборы и устройства (устройства системы гражданской авиации, оборудование системы посадки и наземные средства вождения самолета, аппаратура диспетчерского управления специальных видов связи и другие), инструмент, рабочий скот и др.

Исключением являются отдельных объектов, перечисленных в подпункте 17.1.3 пункта 17 и пункта 42 Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов от 23.11 2001 г. № 187/110/96/18.

Нематериальный способ имеет два метода:

- годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается с помощью суммы чисел лет срока полезного использования объекта основных средств;

- годовая сума амортизационных отчислений рассчитывается с помощью уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения до 2.5 раза.

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта определяется следующим образом:

Пример. Приобретен объект амортизируемой стоимостью 600000 руб. со сроком полезного использования в течение 5 лет.

Сумма чисел лет срока полезного использования составляет 15 лет (1 + 2 + + 3 + 4 + 5).

В первый год эксплуатации указанного объекта амортизация будет начислена в размере 5/15, или 33.3%, что составит 199800 руб.

Во второй год — 4/15, или 26.7%, что составит 160200 руб.; в третий год — 3/15, или 20% , что составит 120000 руб.; в четвертый год — 2/15, или 13.3%, что составит 79800 руб.; в пятый год — 1/15, или 6.7% , что составит 40200 руб.

При методе уменьшающегося остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированнои стоимости (разности амортизируемой стоимости и суммы начисленной до начала отчетного года амортизации) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (до 2.5 раза), принятого организацией.

Пример. Приобретен объект амортизируемой стоимостью 600000 руб. со сроком полезного использования в течение 5 лет. Годовая норма амортизации составляет 20% . Предприятие приняло коэффициент ускорения 2. Отсюда используемая годовая норма амортизационных отчислений составит 40% (20% х 2).

В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений составит 240000 руб. (600000 х 40 /100); а во второй год амортизация начисляется от разницы между амортизируемой стоимостью объекта (600000 руб.) и суммой амортизации, начисленной за первый год эксплуатации (240000 руб.), и составит 144000 руб. (600000 - 240000) х 40/100; в третий год амортизация начисляется от разницы между амортизируемой стоимостью объекта (600000 руб.) и суммой амортизации, начисленной за два предыдущих года (240000 + 144000 = 384000 руб.), и составит 86400 руб. (600000 - 240000 -- 144000) х 40/100; в четвертый год амортизация исчисляется от разницы между амортизируемой стоимостью объекта (600000 руб.) и суммой амортизации, начисленной за три предшествующих года (240000 + 144000 +-+ 86400), и составит 51840 (600000 - 240000 - 144000 - 86400) х 40/100; в пятый год амортизация определяется путем вычитания из амортизируемой стоимости объекта (600000 руб.) амортизации, начисленной за четыре предшествующих года в сумме 522240 руб. (240000 + 144000 +- 86400 + 51840), и составит 77760 руб.

При производительном способе амортизация начисляется исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта (количество продукции (работ услуг) в натуральных показателях, которая в соответствии с технической документацией может быть выпущена (выполнено) за весь срок эксплуатации объекта).

При этом способе амортизационные отчисления рассчитываются в каждом отчетном году:

Пример 1. Приобретен объект амортизируемой стоимостью 800000 руб. Прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции — 40000 единиц. За отчетный месяц выпущено 450 единиц. Амортизация на единицу продукции составля-1 ет 20 руб. (800000 : 40000). Отсюда амортизационные отчисления за отчетный месяц I составят 90000 руб. (20 х 450).

Пример 2. Приобретен автомобиль амортизируемой стоимостью 16000000 руб. с I прогнозируемым пробегом до 400000 км. Амортизация на 1 км прогнозируемого про-1 бега составляет 40 руб. Пробег за отчетный месяц составил 4500 км Амортизационный отчисления за отчетный месяц составят 180000 руб. (40 х 4500).

Месячная норма амортизации при линейном и нелинейном способах ее начисления составляет 1/12 часть годовой суммы.

По основным средствам, сданным в аренду, амортизация производится арендодателем либо арендатором в зависимости от формы аренды и условий договора.

При журнально-ордерной форме учета исчисление износа основных! средств производится в разработочных таблицах ОС-14 "Расчет амортизации основных средств" и ОС-16 "Расчет амортизации по автотранспорт ту" , в транспортных цехах предприятий — в разработочной таблице № 9 "Распределение услуг вспомогательных производств".

В условиях упрощенной формы учета износ определяется в ведомости № В-1. При этом установлено, что по вновь поступившим в эксплуатацию основным средствам амортизация начисляется только с начала месяца, следующего за месяцем их поступления, а по выбывшим — прекращается с начала месяца, следующего за месяцем их выбытия.

Отсюда сумма амортизации за месяц определяется следующим образом: к сумме амортизации, начисленной за прошлый месяц, прибавляется сумма амортизации по поступившим основным средствам и вычитается по выбывшим и полностью перенесшим свою стоимость на себестоимость продукции в прошлом месяце.

Для обобщения информации об амортизации основных средств предназначен пассивный синтетический счет 02 "Амортизация основных средств". В зависимости от принадлежности он имеет два субсчета: 1 — "Амортизация собственных основных средств"; 2 — "Амортизация долгосрочно арендуемых основных средств".

На субсчете 1 "Амортизация собственных основных средств" учитывается движение амортизации основных средств, принадлежащих предприятию! на правах собственности.

На субсчете 2 "Амортизация долгосрочно арендуемых основных средств" учитывается движение амортизации основных средств, долгосрочно арендуемых предприятием.

При полной журнально-ордерной форме учет по указанному счету ведется в журналах-ордерах № 10 и 10/1, а при сокращенной форме учета — в журнале-ордере № 05. Информация отражаемая на счете 02, при упрощенной форме учитывается в ведомости В-1.

Начисленная сумма амортизации основных средств относится в кредит счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции с дебетом счетов производственных затрат (издержек обращения).

При этом составляются следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 20 *"Основное производство"* — при выделении амортизации (износа) в отдельную статью калькуляции, в кооперативах, на малых и совместных прея приятиях, В-3;

Д-т сч. 23 *"Вспомогательные производства"* — по основным средствам цехов вспомогательных производств, В-3;

Д-т сч. 25 *"Общепроизводственные расходы"* — по производственному оборудованию, зданиям, сооружениям и инвентарю цехов основного производства, В-3;

Д-т сч. 26 *"Общехозяйственные расходы"* — по зданиям, сооружениям и инвентарю общезаводского назначения, В-3;

Д-т сч. 29 *"Обслуживающие производства и хозяйства"* — по объектам основных средств жилищно-коммунального хозяйства и других счетов (31, 43, 44, 81, 88, 89), В-3

К-т сч. 02 *"Амортизация основных средств"* (по соответствующим субсчетам) — на сумму начисленной амортизации по установленным нормам, ж/о 10, 10/1 (05).

При этом определяют сумму для формирования амортизационного фонда для воспроизводства основных средств.

Для расчета указанной суммы берется удельный вес суммы амортизации (с учетом индексации) в затратах на производство с учетом коммерческих расходов (за исключением суммы начисленной лизингополучателем амортизации по объектам лизинга) нарастающим итогом с начала отчетного года и умножается на полную себестоимость реализованной за отчетный месяц продукции (работ, услуг).

На эту сумму составляется запись:

Д-т сч. 010 *"Амортизационный фонд воспроизводства основных средств".*

По не оконченным строительством или не оформленным актом приемки объектам капитального строительства или их частям, но фактически эксплуатируемым теми предприятиями и организациями, которым они будут переданы в основные фонды, или с их согласия другими предприятиями и организациями амортизация начисляется в общем порядке — с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, без соответствующего отражения в учете суммы амортизации по этим основным средствам. При оформлении актами приемки указанных объектов производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации и ее отражение в учете.

**Литература**

1. Скориков А.П. Бухгалтерский учет на производственном предприятии , Мн.: Высшая школа 2004г., 430 с.
2. Сащеко П.М. Теория бухучета, Мн: БГЭУ, 2004 г., 150с.
3. Саленко М.П. Бухгалтерский учет и статистическая отчетность, Мн.: Новое знание, 20057г. 290 с.