

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УСКОРЕННЫХ МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

Д.С. Новоселова, студентка группа 09305, 2 курс,

А.М. Гринкевич к.э.н., доцент

Национальный исследовательский Томский Государственный Университет  
634050, г.Томск, проспект Ленина, д.36

Амортизация – это процесс постепенного перенесения стоимости средств труда ( по мере их физического и морального износа) на произведенный с их помощью продукт; использование специальных денежных средств – амортизационных отчислений, включаемых в издержки производства и обращения, для простого и расширенного воспроизводства основных фондов. [Голикова, с. 5]

Рассмотрим начисление амортизации в Российской Федерации. Исчисления идут по бухгалтерскому и налоговому учету.

Таблица 1 - Способы начисления амортизации в бухгалтерском учете

Способ начисления амортизации	Основание	Формула исчисления
Линейный	Первоначальная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость (в случае проведения переоценки) объекта ОС и норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования объекта	$A_{\text{год.}} = ПС \times N_{\text{д}}$
Уменьшаемого остатка	Остаточная стоимость объекта ОС на начало отчетного года и норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией.	$A_{\text{год.}} = ОС \times N_{\text{д}} \times K_{\text{ух}}$

<p>Списание стоимости по чисел лет полезного использования по сумме срока</p>	<p>Первоначальная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость (в случае проведения переоценки) объекта ОС и соотношение, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе сумма чисел лет срока полезного использования объекта</p>	$A_{\text{год.}} = \frac{ПС \times ЧЛ_{\text{ост}}}{СЧЛ_{\text{ост}}}$
<p>Списание стоимости пропорционально объему продукции (работ)</p>	<p>Натуральный показатель объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношении первоначальной стоимости объекта ОС и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта ОС.</p>	$A_{\text{мес}} = ОВ_{\text{ф}} \times ПС \div О_{\text{вп}}$
<p>Примечание.</p> <p><b>ПС</b> - первоначальная (восстановительная) стоимость объекта ОС;</p> <p><b>N<sub>а</sub></b> - норма амортизации, рассчитанная исходя из срока полезного использования объекта ОС;</p> <p><b>ОС</b> - остаточная стоимость объекта ОС;</p> <p><b>K<sub>уск</sub></b> - коэффициент ускорения;</p> <p><b>ЧЛ<sub>ост</sub></b> - число лет, остающихся до конца срока полезного использования;</p> <p><b>СЧЛ<sub>ост</sub></b> - сумма чисел лет срока полезного использования</p> <p><b>ОВ<sub>ф</sub></b> - фактический объем выпуска готовой продукции в отчетном месяце</p>		

$O_{\text{пл}}$  - планируемый объем выпуска готовой продукции на весь период использования объекта ОС

Коэффициент ускорения не применяется при использовании амортизации линейным способом ПБУ 6/01 не предусмотрено.

ПБУ 6/01 предусмотрено применение коэффициента только при определении амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка. Применять данный коэффициент имеют право все организации независимо от установления этого коэффициента на законодательном уровне. При определении годовой суммы амортизации способом уменьшаемого остатка субъекты малого предпринимательства могут применять коэффициент ускорения, равный 2; по движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части ОС, может применяться коэффициент ускорения в соответствии с условиями договора финансовой аренды не выше 3.[Голикова,с.10 - 11]

В налоговом учете (п. 1 ст. 259 НК РФ) налогоплательщики вправе применять один из двух возможных методов начисления амортизации:

- линейный;
- нелинейный.

При применении одного из этих методов сумма амортизации определяется для целей налогообложения ежемесячно, в соответствии с нормой амортизации, исходя из срока полезного использования объекта. Причем амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

В отношении таких видов амортизируемого имущества как здания, сооружения и передаточные устройства, входящие в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от срока их ввода в эксплуатацию налоговое законодательство предусматривает использование только линейного метода начисления амортизации. К остальным основным средствам налогоплательщик может применять любой из указанных методов.

А в зарубежных развитых странах бывает разное исчисление.

К развитым странам относятся страны, которые занимают ведущее положение в мировой экономике. В таких странах проживают 15-16 % мирового населения, но они производят  $\frac{3}{4}$  валового мирового продукта и создают основную часть экономического и научно-технического потенциала мира. Также развитые страны еще могут называть индустриальными либо индустриально развитыми. Эта группировка включает 60 стран мира, которые характеризуются высоким уровнем экономического и социального развития, высокими показателями ВВП на душу населения. Однако, страны этой группы отличаются неоднородностью, поэтому среди экономически развитых стран выделяются 3 подгруппы, которые имеют свои признаки :

А) «Большая семёрка» - это лидеры Западного мира, обладающие наибольшими масштабами экономической и политической деятельности: 50% мирового промышленного производства, 25% мировой с/х продукции,

душевым показателем ВВП 20-30 тыс. долл. США. К этой подгруппе относятся: США, Канада, Великобритания, Франция, ФРГ, Италия, Япония.

Б) Менее крупные страны Европы – они характеризуются высокими душевыми показателями ВВП 20-30 тыс. долл. США, но их роль в политической и экономической жизни не столь велика, как у стран «большой семёрки». К этой подгруппе относятся, например, Швейцария, Австрия, Испания, Бельгия, Нидерланды.

В) Страны переселенческого капитализма (внеевропейские страны) – относятся бывшие колонии-доминионы Британии: Австралия, Новая Зеландия, ЮАР.

Так, например, в Португалии разрешается использовать только линейный метод начисления. В Люксембурге есть нюанс – амортизационные отчисления отсутствуют по активам, которые не имеют определенный срок эксплуатации. В Бельгии по закону возможны методы: линейный, уменьшаемого остатка, удвоенных амортизационных отчислений, ускоренная амортизация по определенным активам, таким как энергосберегающие инвестиции. Но пользоваться ускоренной амортизацией разрешается в соответствии с налоговым законодательством.

А вот страна «Большой семёрки» - Германия не установила по законодательству определенных и единых методов амортизации. В связи с этим применяются разные методы начисления амортизации, но часто встречаются на практике линейный и метод уменьшения остатка, а сроки активов устанавливаются по определенным отраслевым налоговым таблицам.

§ 254 Торгового кодекса Германии предоставляет организациям возможность отображать в налоговом балансе дополнительную, допустимую только по налоговому праву, амортизацию.

Во Франции используется преимущественно прямолинейный метод, но ликвидационная стоимость при этом не указывается. Коммерческая амортизация по индивидуальным счетам во Франции включается в результат по обычным операциям, тогда как дополнительные суммы амортизации в целях налогообложения включаются в состав экстраординарных операций. При консолидации, как правило, отображается только коммерческая амортизация. Наиболее распространенный срок обесценивания составляет 20-30 лет для зданий и сооружений, 10 лет - для основных производственных средств и оборудования и 5 лет - для транспортных средств. С 1960 г. во Франции разрешено использовать метод ускоренного списания стоимости.

В Нидерландах и Испании нормы амортизации не совпадают с нормами, предусмотренными налоговым законодательством.

В то же время в американской учетной практике применяется многовариантность выбора метода определения величины износа, причем выбор такого метода и срок полезного функционирования амортизируемого актива осуществляет само руководство предприятия, то есть решение принимается на основании профессионального суждения бухгалтера о данном вопросе. Важно подчеркнуть, что в системе США могут

пересматриваться нормы амортизации, но сама оценка объекта пересмотру не подлежит. Это связано с тем, что, изменяя оценку, бухгалтер нарушает принцип соответствия - сопоставление прежде понесенных расходов с полученными в данном отчетном периоде доходами, – что искажает финансовый результат и приводит к необоснованному изменению налогооблагаемой прибыли.

В таблице 3 показаны преобладающие методы начисления амортизации в разных странах.

Таблица 3 - Преобладающие методы начисления амортизации основных средств в разных странах

Страна	Метод начисления амортизации
Бельгия	Прямолинейный или принцип снижения
Великобритания, Ирландия	Норма налогового законодательства
Греция	Норма налогового законодательства
Дания	Прямолинейный
Италия	Норма налогового законодательства
Люксембург	Прямолинейный
Германия	Прямолинейный
Португалия	Только прямолинейный
Франция	Прямолинейный
Швеция	Прямолинейный

Было дано понятие амортизации, описаны ее разнообразные разновидности.

Кроме того, амортизация выполняет и стимулирующую функцию, так как предусматривает наиболее полное использование основных фондов: чем дольше по времени функционирует оборудование, тем больше производится продукции и тем скорее будет перенесена стоимость основных средств. Это позволит уменьшить их недоамортизацию вследствие морального износа и снизить потери предприятия, что очень важно в условиях рынка.

### Список литературы:

1. Голикова Е.И. Износ и амортизация практика начисления // Финансовая газета: международный финансовый еженедельник.- М., 2007. – 345 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс] : федер. закон Рос. Федерации. от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ : (ред. от 06 апреля 2015 г.) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2015. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
3. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от от 24.12.2010 N 186н //

КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан.  
– М., 2015. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.