

УДК 658.152(476+470)

Платоненко Е.И.

заведующий кафедрой бухгалтерского
учета и контроля, к.э.н., доцент

Каракулько Е.С.

студент 3 курса факультета экономики и
бухгалтерского учета

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
(г. Гродно, Республика Беларусь)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОРЯДКА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

Аннотация. В статье приводится краткая сравнительная характеристика нормативного регулирования и порядка начисления амортизации основных средств в Республике Беларусь, России и Казахстане, выявлены общие черты и отличительные особенности.

Ключевые слова: амортизация, основные средства, учетная политика, методы начисления амортизации.

В настоящее время производство растет быстрыми темпами и для того чтобы сохранить основные производственные фонды и обеспечить процесс обновления оборудования нужна амортизация. Основные средства принимают участие в производстве неоднократно, функционируют продолжительно и переносят свою стоимость на производимый товар (услугу) частями. Кроме физического износа, основные средства подвержены моральному износу; машины, оборудование устаревают из-за непрерывности технического прогресса. На протяжении своего жизненного цикла машины, оборудование не только изнашиваются, но также модернизируются, оснащаются вспомогательными устройствами, которые, с одной стороны, повышают стоимость объекта, а с другой -- увеличивают эффективность основных средств. Правильное ведение учетной политики в области амортизации позволяет предприятию обеспечить эффективное управление предприятием и экономический рост. Актуальность данной темы состоит в том, что основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду, принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Согласно Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в Республике Беларусь, амортизация – это перенос стоимости основных средств на стоимость товаров, работ, услуг, которые производятся или оказываются с их использованием (п. 4 Инструкции № 37/18/6) [1].

Амортизация начисляется по основным средствам, которые находятся на балансе организации. При этом не важно, используются эти основные средства в предпринимательской деятельности или нет. И в том и в другом случае амортизацию необходимо начислить (п. 11 Инструкции № 37/18/6) [1].

Амортизация по основным средствам начисляется в организации ежемесячно до полного перенесения стоимости объекта на затраты или его выбытия (абз. 1 ч. 1 п. 32 Инструкции № 37/18/6) [1]. Ситуации, когда начисление амортизации приостанавливаются, строго регламентированы. Это, например, проведение модернизации, реконструкции, дооборудования и т.п. Иные случаи, когда начисление амортизации не производится, могут отдельно предусматриваться законодательством.

По основным средствам, которые используются в предпринимательской деятельности организации, амортизация начисляется исходя из требований абз. 2 ч. 1 п. 32 Инструкции № 37/18/6 [1]:

- амортизуемой стоимости основных средств;
- годовых или месячных норм, сумм амортизации, рассчитанных в соответствии с диапазонами сроков полезного использования (СПИ).

Способы и методы начисления амортизации основных средств представлены на рисунке 1.



Рис.1. Способы и методы начисления амортизации по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности

Линейный способ позволяет ежегодно начислять амортизацию по ОС равными долями до полного перенесения стоимости ОС на счета расходов. То есть в течение всего срока полезного использования амортизационные

отчисления по основным средствам начисляются равномерно. Это самый универсальный способ, так как не имеет ограничений в применении (п. 38, 39 Инструкции № 37/18/6) [1].

Нелинейный способ: заключается в неравномерном начислении амортизации (по годам) в течение всего срока полезного использования объекта основных средств. То есть нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока применения этого способа могут быть разными. Данный способ включает три метода: прямой метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет и метод уменьшаемого остатка. Однако применить нелинейный способ можно не ко всем основным средствам (п. 40 - 42 Инструкции № 37/18/6) [1].

Производительный способ позволяет начислять амортизацию по основным средствам в зависимости от фактически использованного ресурса этого объекта. Иными словами, пропорционально объему выпущенной продукции, количеству километров пробега и других технических показателей. Поэтому применять его можно только к тем основным средствам, использование которых такими показателями ограничено (п. 43 Инструкции № 37/18/6) [1]. До окончания срока полезного использования применяемый способ (метод) начисления амортизации в определенных случаях можно изменить (ч. 3 п. 37 Инструкции № 37/18/6) [1].

По основным средствам, не используемым в предпринимательской деятельности, амортизация начисляется исходя из требований абз. 3 ч. 1 п. 32 Инструкции № 37/18/6:

- амортизуемой стоимости основных средств;
- годовых или месячных норм, сумм амортизации, рассчитанных в соответствии с установленными НСС.

При этом амортизация по таким основным средствам может начисляться только линейным способом

В Беларуси амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

В России амортизация основных средств формирует остаточную стоимость основных средств и финансовый результат деятельности предприятия. Оба эти показателя характеризуют имущественное и финансовое положение предприятия и раскрываются в отчетности. В балансе по строке 120 основные средства отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации). В составе основных средств учитывают земельные участки и объекты природопользования, поскольку потребительские свойства этих объектов с течением времени не изменяются, поэтому амортизацию по ним не начисляют. Бухгалтерский учет основных средств и амортизации регламентируется Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» [4] и Налоговым кодексом РФ. Основные методы начисления амортизации включают:

– линейный метод – это один из самых простых и популярных способов начисления амортизации. При этом методе стоимость актива распределяется равномерно на протяжении всего срока его полезного использования. Сумма амортизация в год рассчитывается делением разности первоначальной и ликвидационной стоимостей актива на срок полезного использования актива;

– метод списания стоимости пропорционально объему продукции – применяется для активов, амортизация которых напрямую связана с объемом производства или выполненной работы. При этом методе амортизационные отчисления зависят от фактического использования актива в течение отчетного периода. Сумма амортизационных отчислений за период рассчитывается как отношение разницы между первоначальной и ликвидационной стоимости актива на результат деления фактического объема продукции за период на общий объем планируемой продукции за срок полезного использования;

– метод уменьшаемого остатка – это метод начисления амортизации, при котором стоимость актива уменьшается на фиксированный процент от его остаточной стоимости на начало каждого отчетного периода. В результате, амортизационные отчисления уменьшаются по мере уменьшения остаточной стоимости актива. Сумма амортизации определяется умножением остаточной стоимости основного средства на начало периода на коэффициент амортизации [2].

Следует отметить, что амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету.

В Казахстане амортизация представляет собой систематическое распределение итоговой цены актива на срок его эффективного использования. Это необходимая процедура, которая помогает заранее предусмотреть необходимость замены основных средств и посчитать их финансовую роль в производственном процессе. Срок полезного использования является очень важным и зависит от того, было ли основное средство в использовании ранее. Срок полезного использования будет зависеть также и от того, какое именно это основное средство, ведь получить такую информацию можно будет из технического паспорта устройства. В случае, если срок не указывается, то изготовитель продукции оставляет за собой право сам определить время полезного использования и в соответствии с этим показателем делать дальнейшие расчеты. Этот параметр считается одним из главных для определения суммы амортизации [4].

Существует 4 основных метода начисления амортизации, которыми пользуются на предприятиях Казахстана: уменьшаемого остатка; линейный; по сумме чисел лет полезного использования; пропорционально объемам работ и продукции. Линейный вариант подразумевает начисление исходя из срока полезного использования данного объекта, нормы амортизации, а также изначальной цены конкретного объекта [4].

Применение метода уменьшаемого остатка требует ежегодного определения амортизации, ведь она пересматривается на основании остаточной стоимости на расчетный период. Амортизация исчисляется также на основании нормы амортизации, которую определяет конкретный объект и которая не будет превышать показателя в 3 пункта.

По сумме срока полезного применения и чисел требуется учет начальной стоимости амортизации, суммы по числам срока использования и количества лет, которые остаются до его окончания.

Пропорционально объемам продукции и остаткам амортизация начисляется с учетом натурального показателя объема продукции предприятия, которую оно производит за отчетный период. Принимается во внимание также предполагаемый объем продукции, который будет выпущен за данный период.

Учет начисленной амортизации требует отражения в учете бухгалтерскими записями: дебет будет отражаться по затратным счетам (20, 26, 44 и другие) кредит счета 02 «Износ основных средств». Естественно, в учетной политике обязательно нужно будет определиться с методом начисления амортизации, правильно поставить основные средства на баланс, а после окончания срока полезного использования вывести его. Именно поэтому нужно следить за всеми операциями с момента начала использования оборудования и техники, принятыми на учет в качестве основных средств. Начисление амортизации приобретенных основных средств производится с 1 числа месяца следующего за месяцем приобретения, если не требуется осуществление монтажа ввода в эксплуатацию.

Список использованных источников:

1. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 // Ilex. – Режим доступа: <https://ilex.by/view-document/9131>.

2.Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету амортизуемых активов [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н // Consultant.ru. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31708/.

3.Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета 14 «Учет основных средств»: постановление Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 401.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н // Consultant.ru. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/.