

Амортизация основных средств



В соответствии с учетной политикой организация применяет амортизационную ликвидационную стоимость при расчете амортизируемой стоимости основных средств, вводимых в эксплуатацию после 01.01.2011 г.

Каким образом должна начисляться амортизация по объектам, по которым определяется амортизационная ликвидационная стоимость, как она должна отражаться на счетах бухгалтерского учета?

Начисление амортизации по объектам, по которым определяется ликвидационная стоимость, производится, как и по иным объектам, в установленном по-

рядке исходя из нормативных сроков службы или сроков полезного использования и амортизируемой стоимости согласно требованиям Инструкции № 37/18/6.

Нормативный срок службы объектов основных средств вне зависимости от использования (неиспользования) в предпринимательской деятельности определяется организацией в соответствии со значениями, приведенными в классификации амортизируемых основных средств.

Нормативный срок службы объектов основных средств, в том числе ранее находившихся в эксплуатации, определяется при приобретении каждым балансодержателем или собственником с даты принятия их к бухгалтерскому учету при вводе в эксплуатацию в годах (соответствующем им количестве месяцев).

Срок полезного использования – ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств и нематериальных активов в процессе предпринимательской деятельности, который определяется при их приобретении каждым балансодержателем или собственником с соблюдением требований Инструкции № 37/18/6.

Срок полезного использования устанавливается в годах (соответствующем им количестве месяцев) в пределах между нижней и верхней границами диапазонов по группам амортизируемых объектов основных средств и нематериальных активов согласно приложению 3 к Инструкции № 37/18/6.

Нижняя и верхняя границы диапазона срока полезного использования рассчитываются путем умножения нормативного срока службы на соответствующий коэффициент, указанный в приложении 3 к Инструкции № 37/18/6. При этом нижняя граница диапазона не может быть менее 1 года.

Комиссия вправе принимать сроки полезного использования объектов основных средств равными по величине нормативным срокам службы соответствующих объектов.

Инструкцией № 37/18/6 предусмотрены следующие способы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов:

- линейный способ;
- нелинейный способ:
 - метод суммы чисел лет;
 - метод уменьшаемого остатка;
- производительный способ.

Организация самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации, с учетом ограничений, предусмотренных гл. 4 Инструкции № 37/18/6.

Способы и методы начисления амортизации по объектам одного наименования могут различаться (п. 37 Инструкции № 37/18/6).

Согласно Инструкции № 89 на счете 02 «Амортизация основных средств» отражается движение амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисление амортизации осуществляется в соответствии с законодательством исходя из амортизируемой стоимости объектов основных средств, установленного срока полезного использования объектов, участвующих в предпринимательской деятельности, или нормативного срока службы объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности, и выбранного способа (метода) начисления амортизации.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете:

Д-т 20 «Основное производство»

Д-т 26 «Общехозяйственные расходы»,

Д-т 91 «Операционные доходы и расходы» и др.

К-т 02 «Амортизация основных средств».

Для целей налогообложения прибыли согласно подп. 2.6 п. 2 ст. 130 Налогового кодекса РБ (далее – НК) амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности и находящимся в эксплуатации, включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении.

Пример.

Организация в феврале 2011 г. приобрела автомобиль стоимостью 60 млн. руб. Для автомобилей имеется активный вторичный рынок. Через 7 лет организация планирует продать данный автомобиль. Предполагаемая цена реализации автомобиля на основании сведений об уровне цен на аналогичные бывшие в эксплуатации автомобили составляет 10 млн. руб. Предполагаемые затраты, связанные с реализацией автомобиля в конце установленного срока полезного использования автомобиля – 7 лет. Согласно учетной политике организации расчет амортизации производится исходя из месячной суммы амортизации.

Таким образом, амортизационная ликвидационная стоимость будет равна 10 млн. руб.

Амортизируемая стоимость автомобиля за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости составит 50 млн. руб. (60 млн. руб. – 10 млн. руб.).

Годовая сумма амортизации составит 7 142 857 руб. (50 млн. руб. / 7 лет). Месячная сумма амортизации составит 595 238 руб. (7 142 857 руб. / 12 мес.), и будет отражаться в бухгалтерском учете записью:

Д-т 20 «Основное производство»

Д-т 23 «Вспомогательные производства» и др.

К-т 02 «Амортизация основных средств».

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□
□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□
□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□