Методы начисления амортизации основных средств: формулы и примеры расчета

Автор: Гандева Наталья Васильевна

Главный бухгалтер, преподаватель семинаров сотрудникам компаний, эксперт сайта “Бухгалтерский и налоговый учет для чайников”

Расчет амортизации предполагает:

Расчет амортизационных отчислений основных средств предполагает использование первоначальной либо остаточной стоимости и нормы амортизации основных средств. **Первоначальной называется стоимость, по которой объект принят к учету при поступлении на предприятие.**

Методы начисления амортизации

Линейный

- Самый распространенный
- Формула ежегодной амортизации:

(Первоначальная стоимость - ликвидационная стоимость) / Срок полезной службы

где,
Первоначальная стоимость - цена покупки.
Ликвидационная стоимость - сумма, которая могла бы быть получена в настоящее время от реализации актива за вычетом затрат на продажу в предположении, что его состояние таково, как если бы он уже отработал весь срок своей полезной службы.
Срок полезной службы - сколько планируем использовать.

Метод уменьшаемого остатка

- Формула ежегодной амортизации:

(Балансовая стоимость * коэффициент ускорения) / срок полезной службы

Примечание: В данном случае ликвидационная стоимость не вычитается, однако сумма балансовой стоимости не может быть меньше ликвидационной стоимости.
где,
Балансовая стоимость - Первоначальная стоимость минус накопленная амортизация
Коэффициент ускорения - определяется организацией в зависимости от скорости необходимого списания актива в ранние периоды.

Пропорционально объему произведенной продукции

- Формула ежегодной амортизации:

(первоначальная стоимость - ликвидационная стоимость) * фактическое кол-во единиц продукции выпущенной за отчетный период / Ожидаемое кол-во единиц продукции к выпуску за весь срок использования актива

Метод суммы чисел лет

- Формула ежегодной амортизации:

Первоначальная стоимость * кол-во оставшихся лет до окончания срока полезной службы / (сумму чисел лет срока полезной службы)

Примечание: В данном случае ликвидационная стоимость не вычитается, однако сумма балансовой стоимости не может быть меньше ликвидационной стоимости.

Линейный метод:

Сумма амортизации определяется ежемесячно по каждому объекту отдельно. **Начисление амортизации начинается со следующего месяца, за месяцем ввода в эксплуатацию или принятия к учету хозяйственного объекта.** Заканчивается начисление амортизации в месяце списания, продажи или передачи объекта основных средств или нематериальных активов.

Линейный способ предполагает:

Линейный способ начисления амортизации предполагает равномерное отнесение первоначальной стоимости объекта на расходы в продолжение срока его полезного использования. Для этого определяется норма амортизации.

Формулы для расчета амортизации линейным методом

Формула нормы амортизации:

К = (1 : n) х 100%,

Где: К- норма амортизации (%);

n – срок полезного использования объекта (месяцы).

Сумма начисленной амортизации за месяц равна:

А = С х К,

Где: А – сумма амортизационных отчислений в месяц;

С – первоначальная стоимость объекта амортизации;

К – норма амортизации (%).

Пример №1 /Линейный метод/

Приобрели компьютер стоимостью 25 000 рублей в марте 2011 года и ввел его в эксплуатацию в том же месяце.

Объект имеет срок полезного использования от 2 до 3 лет (от 24 до 36 месяцев) и относится ко второй амортизационной группе.

Срок полезного использования — 36 месяцев

Пример 1 /продолжение/

Итого:

- Месячная норма амортизации: (1 : 36) х 100% = 2,78%
- Месячная сумма амортизации: 25 000 руб. х 2,78% = 695 руб.
- Сумма амортизации, включаемая в расходы 2011 года:

695 руб. х 9 месяцев (с апреля по декабрь) = 6255 руб.

Правило!

Начисление амортизации проводится независимо от результатов финансовой деятельности до полного погашения стоимости или прекращения права собственности на основное средство. И входит в расходы того налогового периода, к которому относится**. Способ амортизации устанавливается в учетной политике организации.**

Способ уменьшаемого остатка

Предполагают неравномерное начисление амортизации основного средства в течение срока полезного использования.

Правило

При начислении амортизации способом уменьшаемого остатка используется коэффициент ускорения от 1 до 2,5 раз, устанавливаемый в соответствии с законодательством России.

Поэтому основная стоимость основного средства списывается в первые годы его эксплуатации. Организация имеет возможность возмещать затраты на приобретение основного средства более эффективно.

Условие:

В соответствии с договором лизинга по движимому имуществу организации, коэффициент ускорения **не может быть больше 3.**

Как рассчитывается?

Сумма амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства на начало периода и нормы амортизации. При этом норма амортизации умножается на коэффициент ускорения.

А = Сост х На х Ку / 100

Сост – остаточная стоимость основного средства на начало периода (года, месяца);
На – норма амортизации объекта, рассчитываемая по формуле: 1 / срок полезного использования х 100%;
Ку – коэффициент ускорения, установленный организацией.

Пример

Организация купила основное средство стоимостью 50 000 руб. Срок его полезного использования 5 лет. Норма амортизации составит 20% (1/5 х 100%). Коэффициент ускорения в учетной политике принят 2.

В первый год эксплуатации годовая сумма амортизации составит 20 000 руб. (50 000 руб. х 20 х 2 / 100). Таким же образом можно разбить начисление амортизации помесячно. Так месячная норма амортизации составит 1,67 (20 / 12 мес.). А сумма амортизации за январь будет равна 1 670 руб.(50 000 руб. х 1,67 х 2 / 100). Погрешность образуется из-за округления.

Во второй год эксплуатации годовая сумма амортизации составит 12 000 руб. (30 000 руб. х 20 х 2 / 100). Остаточная стоимость основного средства на начало года составит 30 000 руб. (50 000 руб. – 20 000 руб.).

Пример (продолжение)

В третий год эксплуатации годовая сумма амортизации будет 7 200 руб. (18 000 руб. х 20 х 2 / 100). При этом остаточная стоимость на начало третьего года – 18 000 руб. (30 000 руб. – 12 000 руб.).

В четвертый год эксплуатации годовая сумма амортизации равна 4 320 руб. (10 800 руб. х 20 х 2 / 100). Остаточная сумма на начало четвертого года будет 10 800 руб.(18 000 руб. – 7 200 руб.).

Считая таким образом, сумма амортизации постоянно будет уменьшаться, но не достигнет 0. **Поэтому ст. 259 НК РФ принято, что при достижении остаточной стоимости 20% от первоначальной стоимости, остаток фиксируется и месячная сумма амортизации рассчитывается пропорционально количеству оставшихся месяцев эксплуатации.**

В нашем примере, на начало пятого года остаточная стоимость составила 6 480 руб.(10 800 руб. – 4 320 руб.) или 13% первоначальной стоимости (6 480 руб. / 50 000 руб. х 100%). Следовательно, месячная сумма амортизации в последний год составит 540 руб. (6 480 руб. / 12 мес.).

Пропорционально объему произведенной продукции

Метод используется только для тех объектов ОС, в документации которых указан предполагаемый объем выпуска продукции. В данном случае норма амортизации определяется делением первоначальной стоимости объекта на запланированный производителем объем работ, а величина амортизационных отчислений – умножением нормы амортизации на фактический объем выпущенной продукции за отчетный период.

Пример

Имеем ОС автомобиль первоначальной стоимостью 200000. Предполагаемый пробег автомобиля за весь срок использования установлен 400000 км. **Рассчитаем амортизационные отчислений автомобиля.**

Норма А. = 200000 / 400000 = 0,5 руб/км

1-й месяц:

Фактический пробег 5000 км.

Амортизация = 5000 * 0,5 = 2500.

2-й месяц:

Фактический пробег 6000 км.

Амортизация = 6000 * 0,5 = 3000.

Вывод

Таким образом рассчитывается амортизация для каждого месяца эксплуатации в зависимости от фактического пробега в этом месяце.

Метод суммы чисел лет срока полезного использования

Чтобы рассчитать амортизационные отчисления данным методом заключается в расчете количества лет, которые остались до конца срока службы объекта. Например, если срок службы объекта составляет пять лет, то расчет нормы амортизации основных средств выглядит следующим образом: 5/(1+2+3+4+5) * 100 % = 33,3 %.

Для расчета нормы на следующий год в числители будет уже не 5, а 4, так как прошел еще один год срока службы и так далее.

Пример расчета

Имеется основное средство первоначальной стоимостью 100000. Срок полезного использования принят 4 года.

1-й год:

Норма А. = 4/(4+3+2+1) * 100% = 40%

Годовая А. = 100000 * 40% / 100% = 40000.

Ежемесячная А. = 40000 / 12 = 3333.

2-й год:

Норма А. = 3/(4+3+2+1) * 100% = 30%

Годовая А. = 100000 * 30% / 100% = 30000.

Ежемесячная А. = 30000 / 12 = 2500.

Аналогичным образом рассчитываются амортизационные отчислений для остальных лет.