

Дата: 08.09.2023 г.

Тема 5. Фирма и ее цели

Тема урока: Амортизационные отчисления.

Цель: Формирование представлений об амортизации и амортизационных отчислениях. Рассмотрение методов начисления амортизации.

Амортизация — это метод бухгалтерского учета, в результате которого рассчитываются срок и ценность изнашивания материальных активов, и материальная стоимость этих активов включается по частям, разделенным на срок службы активов, в себестоимость конечного продукта (изделия, услуги и т.д.).

Если говорить про амортизацию простым языком, она представляет собой наиболее простую, но и одновременно достаточно эффективную технику, которая позволяет сохранять материальные активы непосредственно внутри компании. Общая сумма ежемесячных отчислений в фонд амортизации определяется соответствующим процентом от суммарной стоимости средств, которые относятся к основным и подвергаются регулярному износу.

К такому имуществу относятся:

- объекты недвижимого имущества;
- всевозможная техника;
- мощности производства и прочее.

Данные показатели числятся, как общие издержки, связанные с обеспечением любого производственного процесса, и учитываются при расчете итоговой стоимости произведенного товара, в состав которой включена не только лишь себестоимость, но и наценка.

Наиболее простой пример, который раскроет суть амортизации, — автомобиль, купленный для осуществления производственных задач. Цена машины, приобретенной предприятием, составила 30 000 долларов. Срок эксплуатации авто равен 5-ти годам. Со дня покупки каждый месяц на протяжении следующих 5 лет определенный, установленный из расчета цены авто, уровня инфляции, а также прочих значимых факторов, процент будет начисляться на счет амортизационного фонда.

После того, как отведенные пять лет истекнут, организация сможет продать авто по остаточной цене, а для себя приобрести ему замену на деньги, накопившиеся в фонде амортизации, где на этот момент будут числиться ежемесячные отчисления за последние пять лет и остаточная стоимость машины, по которой она будет перепродана.

Методы расчета амортизационных отчислений

На сегодняшний день известно несколько методов, которые используются для учета средств, относящихся к основным:

- метод линейного начисления был рассмотрен на примере покупки машины для предприятия. Его суть заключается в равномерном переносе цены купленного авто в фонд амортизации, включая материальные издержки, связанные с его приобретением. Чтобы вычислить остаточную стоимость, необходимо от изначальной цены транспортного средства вычесть сумму амортизационных средств, которые были накоплены за время эксплуатации каждого конкретного основного средства;

- аннуитетные отчисления, которые также известны, как снижения остатка, осуществляется путем определения амортизационного процента и его ежегодным отчислением на остаточную цену. Данный способ на каждом производстве может корректироваться с учетом индивидуальных особенностей;

- по объему работ, которые были выполнены средством. Здесь сумма амортизационных отчислений напрямую зависит от того, как сильно используемый объект был загруженным во время эксплуатации. При определении нагрузки учитываются установленные технические, а также эксплуатационные нормы. Поэтому остаточная цена машины, которая была приобретена, но не использовалась предприятием, будет равной первоначальной стоимости. Однако, по мнению современных экспертов, метод не достаточно сопоставим с нынешними реалиями, потому как минимально должен учитываться хотя бы инфляцию;

- удержание средств в фонд амортизации производится с учетом длительности срока, на протяжении которого оборудование эксплуатировалось предприятием.

Потому как остаточная цена произведенного товара и фонд амортизационных отчислений тесно взаимосвязаны, малейшее рыночное изменение, например, искусственное снижение стоимости на аналогичную продукцию у конкурентов, будет оказывать негативное влияние, увеличивая сроки, отведенные на перенос стоимости старых активов. Поэтому любые изменения, связанные со снижением цен, нежелательны для эффективного ведения любого предпринимательского дела. Поэтому каждое производство стремится продлить срок использования активов, имеющих в распоряжении, за счет их грамотной эксплуатации.

Процент отчислений на амортизацию также зависит от типа износа, который оказывает свое влияние на основные средства. Если объект подвергается одновременно не одному, а нескольким типам износа, его коэффициент будет максимальным. Поскольку под износом значится поэтапная утрата объектом главных характеристик и свойств, уровень износа зависит напрямую от интенсивности эксплуатации основных средств.

Современная экономическая теория различает:

- физический износ;
- моральный износ.

Например, офисная техника, которая также включена в перечень активов организации, изнашивается и морально, поскольку технология имеет свойство устаревать, а также физически. Поэтому вся техника офиса также попадает под амортизационные отчисления.

Амортизационные отчисления (depreciation charges) – способ бухгалтерского возмещения первоначальной или восстановительной стоимости основных средств и нематериальных активов по отчетным периодам в течение всего срока полезного использования.

Величина амортизационных отчислений в денежном выражении за отчетный период определяется по нормам, устанавливаемым в соответствии с действующими нормативными документами и учетной политикой. Норма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяют исходя из общего срока их полезного использования с помощью коэффициентов, исчисленных из отношения количества лет полезного использования нематериального актива к числу отчетных периодов в этом сроке (1/120 – при сроке полезного использования 10 лет, 1/60 – 5 лет и т.д.).

Нормы амортизационных отчислений не меняются в течение всей продолжительности полезного использования объекта внеоборотных активов.

Годовые амортизационные отчисления в стоимостном измерителе определяются по приведенным ранее нормам, каждой из них соответствует свой **способ начисления**:

- линейный, при котором первоначальная или восстановительная стоимость основных средств умножается на годовую норму амортизационных отчислений (этот способ характеризуется тем, что амортизационные отчисления включаются в затраты по видам деятельности хозяйствующего субъекта равномерно в течение всего срока полезного использования объектов основных средств, остаточная стоимость основных средств уменьшается также равномерно в соответствии с суммами начисленных в отчетных периодах амортизационных отчислений);

- уменьшаемого остатка, когда фиксированная норма амортизационных отчислений, исчисленная по удвоенной ставке, или любая иная твердая норма относится к остаточной стоимости объектов основных средств на начало текущего года (при таком способе наибольшая доля амортизационных отчислений приходится на 1-й год полезного использования основных средств, и к концу его срока остаточная стоимость инвентарного объекта будет равна лишь стоимости, по которой объекты могут быть оприходованы по цене возможной продажи или использования);

- списания стоимости по сумме числа лет срока полезного использования (когда годовая сумма амортизационных отчислений определяется умножением первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств на расчетные коэффициенты – наибольшая сумма амортизационных отчислений приходится при этом на 1-й год полезной эксплуатации инвентарного объекта, а остаточная стоимость достигает нуля);

- пропорционально объемам выполненных работ или продукции (здесь сумма амортизационных отчислений в отчетном периоде исчисляется умножением норматива (в денежном измерении) амортизационных отчислений, начисленных на единицу работы или физического объема выпущенной продукции, на фактическое количество выполненной полезной работы или произведенной продукции).

Способ, выбранный для расчета амортизационных отчислений на всем протяжении его полезного использования, в течение времени полезного использования объекта основных средств и нематериальных активов начисления амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение составляет продолжительность вывода объекта основных средств на консервацию на срок не более 3 мес., на реконструкцию и модернизацию. На внутригодовые отчетные даты сумма амортизационных отчислений определяется в размере $1/12$ их годовой суммы.

Практическое задание:

1. Прочитайте внимательно конспект. Определите главное и законспектируйте в рабочую тетрадь.

Форма отчетности: фото рабочей тетради.

Критерии оценивания: оценка за ведение рабочей тетради (наполняемость).