

Влияние метода начисления амортизации на финансовую политику организации

Мокерова Анастасия Александровна, студентка ВятГУ, г. Киров, Россия.

Аннотация: Выбор способа начисления амортизации объектов основных средств оказывает влияние на остаточную стоимость основных средств, а значит метод амортизации влияет на бухгалтерскую отчётность организации. В данной статье рассмотрены результаты влияния изменения сроков полезного использования основных средств на их балансовую стоимость. Предложены различные способы начисления амортизации для разных групп основных средств с учётом получения экономических выгод.

Ключевые слова: Основные средства, способ начисления амортизации основных средств, срок полезного использования, оценочное значение, балансовая стоимость.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств- важное значение приобретает выбор учётной политики по обновлению основного капитала.

Основной капитал в ходе производительного использования подвергается физическому и моральному износу, источником возмещения которого являются амортизационные отчисления. Эти отчисления предназначены для финансирования ввода новой техники, воплотившей достижения современного научно-технического прогресса. Успешная реализация достижений науки и техники в значительной мере зависит от направлений и методов амортизационной политики [1, с. 5].

Амортизация- это процесс погашения стоимость объектов основных средств путем списания части первоначальной стоимости основных средств на текущие издержки производства [2, с. 9].

Амортизационная политика организации оказывает влияние на величину себестоимости продукции (услуг), а, следовательно, и на финансовые результаты работы предприятия [3, с. 16].

Согласно положению по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), изменением оценочного значения признается корректировка величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочным значением будет являться срок полезного использования основных средств. Влияние изменения оценочного значения (в нашем случае срок полезного использования) ведет к корректировке бухгалтерской отчетности организации. В случае изменения срока полезного использования происходит корректировка ежемесячной амортизации, что в свою очередь будет оказывать влияние на остаточную стоимость основных средств, которая отражается в балансе организации [4, с. 1].

Пример: В ООО «Эксон» применяется линейный способ начисления амортизации ко всем видам основных средств. В 2018 году произошло изменение срока полезного использования транспортного средства в связи с политикой его финансового использования (автомобиль предполагалось эксплуатировать семь лет, но принято решение обновлять парк каждые три года). В данном случае произошло уменьшение срока полезного использования с 7 лет до 3. Произведем соответствующие расчеты (таблица 1).

Виды фондов	2018 г.
Транспортное средство тыс. руб.	1200
Амортизация за год, тыс. руб.	171,4
Остаточная стоимость транспортного средства, тыс. руб.	1028,6
Скорректированная амортизация, тыс.руб.	399,9
Остаточная стоимость транспортного средства после корректировки, тыс. руб.	800,1

Таблица 1. Скорректированная амортизация и остаточная стоимость транспортного средства ООО «Эксон»

Рассмотрим, как изменение срока полезного использования повлияет на остаточную стоимость основных средств, которая отражена в балансе.

Показатель	2018 год
Общая остаточная стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	8676
Амортизация основных средств, тыс. руб	1145
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	7531
Скорректированная амортизация, тыс. руб	1373,5
Остаточная стоимость основных средств после корректировки, тыс. руб.	7302,5

Таблица 2. Скорректированная амортизация и остаточная стоимость основных средств ООО «Эксон»

После корректировки сумма ежемесячной амортизации составит 33 333 руб. ($1200 \text{ т.р.} \cdot 0,3/12$), до корректировки эта сумма составит 14 300 руб. ($1200 \text{ т.р.} \cdot 0,143/12$). Разницу ежемесячной амортизации (19 033 руб.) нужно отразить проводкой:

Дт 20- Кт 02- доначислена сумма амортизации за 2018 год.

Исходя из расчетов можно сделать вывод о том, что изменение срока полезного использования транспортного средства с 7 до 3 лет, повлекло за собой увеличение общей величины амортизации. В результате балансовая стоимость основных средств уменьшилась на 228,5 тыс. руб. Таким образом уменьшается и доля активной части основных средств. Уменьшение балансовой стоимости в 2018 году влечет за собой увеличение фондоотдачи основных средств.

Согласно гл. 26.2 НК РФ, ООО «Эксон» освобождается от уплаты НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций, так как является малым предприятием, которое применяет упрощенную систему налогообложения. Значит в данном случае изменение балансовой стоимости для целей налогообложения не целесообразно.

Таким образом, влияние изменения срока полезного использования как оценочного значения, влечет к корректировке бухгалтерского баланса по строке 1150, отчета о финансовых результатах в части амортизации основных средств по строке 2120 «Себестоимость продаж» (себестоимость продаж возрастет из-за доначисления амортизации на 19 033 руб.).

Кроме этого, начисление амортизации по разным группам основных средств может не совпадать. Так как в ООО «Эксон» применяется линейный метод начисления амортизации, то целесообразно рассмотреть другие методы. В таблице 3 показан рекомендованный метод начисления амортизации по каждой группе основных средств.

Виды фондов	2018 г.	Амортизация за год		Амортизация за год	
		тыс. руб.	Способ начисления амортизации	тыс. руб.	Способ начисления амортизации
Здания	2988	150	Линейный способ	150	Линейный способ
Машины и оборудование	4488	321,4	Линейный способ	1282,3	По сумме чисел лет срока полезного использования
Транспортные средства	1200	171,4	Линейный способ	72	Пропорционально объему продукции (в данном случае пробегу)
Итого	8676	1145	-	1504,3	-

Таблица 3. Методы начисления амортизации ООО «Эксон» для разных видов основных средств

Для зданий рационально оставить линейный метод начисления амортизации, поскольку для зданий определяющим фактором, влияющим на их срок службы, выступает время, а не моральный износ.

Машины и оборудование имеют срок полезного использования 6 лет. По методу амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования годовая амортизация составит: $4488 \text{ тыс. руб.} \cdot 6 \text{ лет} / 21 = 1282,3 \text{ тыс. руб.}$ Данный метод рекомендовано применять к основным средствам, которые необходимо быстрее обновить в случае их устаревания.

По транспортным средствам целесообразно применять метод амортизации пропорционально пробегу. В данном случае пробег автомобиля составил 200 тыс. км. Норма амортизации составит 6 руб/км. Каждый месяц автомобиль ездил по определенному маршруту, протяженность которого составила 1000 км. За 1 месяц амортизация составит $1000 \text{ км} \cdot 6 \text{ руб/км} = 6000 \text{ руб.}$ За 12 месяцев при методе амортизации пропорционально объему продукции, она составит 72 тыс. руб, в то время как при линейном методе амортизация составит 171,4 тыс. руб.

Мы предложили эффективные методы амортизации для разных групп основных средств. Даже несмотря на то, что предложенные методы увеличили годовую амортизацию на 359,3 тыс. руб., они являются наиболее эффективными в данном случае, потому что позволяют эффективно использовать объекты основных средств. У здания физическое изнашивание происходит равномерно на протяжении всего срока эксплуатации, машины и оборудование предложенный метод амортизации позволит в скором времени обновлять, а по транспортным средствам метод амортизации позволит связать стоимость машины с её пробегом.

Таким образом выбранный метод начисления амортизации должен соответствовать схеме получения экономических выгод от использования объекта. С помощью эффективного метода начисления амортизации можно точно отразить остаточную стоимость в балансе, а значит в отчетности будет отражена реальная рыночная стоимость объекта основных средств.

Список используемых источников:

1. Ефремова А.А. Отдельные проблемы учета основных средств: [учеб. пособие] / Ефремова А.А. Главбух, 2015. -120 с.
2. Будякова А.А. Проблемы и перспективы совершенствования амортизационной политики: [учеб. пособие] / Будякова А.А. Главбух, 2017. -3 с.
3. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010"// СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_110328/(дата обращения 03.06.2019)
4. Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия: [учеб. пособие]/Д.О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. 2017. С. 12-14.