

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ АМОРТИЗАЦИИ И ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО ВАРИАНТА

*М.В. Лазарев, студент 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – ассистент Е.В. Банникова  
Ульяновская ГСХА*

Положением по бухгалтерскому учёту «учёт основных средств» 6/01 регламентируются методы амортизационной политики предприятия для целей бухгалтерского учёта основных средств. В пункте 18 Положения перечислены эти методы:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объёму продукции.

Для целей налогового учета статьей 259 главы 25 НК РФ установлено, что налогоплательщики начисляют амортизацию линейным и нелинейным методами.

В 2009 году в правила начисления налоговой амортизации внесены существенные поправки. Главное новшество – принципиально иной нелинейный метод налоговой амортизации. Новый нелинейный метод, так же как и прежний, в первые годы начисления амортизации позволяет списывать стоимость имущества быстрее, чем линейный. Однако он требует более сложных расчётов. Правила применения этого метода изложены в новой отдельной статье 259.2 НК РФ.

Начислять амортизацию новым нелинейным методом надо отдельно по каждой амортизационной группе. Делать это необходимо ежемесячно. Включать объекты в состав амортизационных групп надо исходя из срока полезного использования, установленного при их вводе в эксплуатацию. Об этом сказано в пункте 3 статьи 322 НК РФ.

Определять сумму амортизации за месяц нужно по формуле:

$$A = B * K / 100, \text{ где}$$

A – сумма амортизации за месяц по соответствующей амортизационной группе;

B – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы;

K – норма амортизации для соответствующей амортизационной группы.

Суммарный баланс – это сумма остаточной стоимости всех объектов амортизируемого имущества, которые относятся к данной амортизационной группе. Поскольку амортизацию начисляют ежемесячно, то и суммарный баланс нужно определять на первое число каждого месяца.

Нормы амортизации по группам установлены в пункте 5 статьи 259.2 НК РФ. (указаны на стенде). Перечислим их:

Первая группа – 14,3;

Вторая группа – 8,8;

Третья группа – 5,6;

Четвёртая группа – 3,8;  
 Пятая группа – 2,7;  
 Шестая группа – 1,8;  
 Седьмая группа – 1,3;  
 Восьмая группа – 1,0;  
 Девятая группа – 0,8;  
 Десятая группа – 0,7.

Если на первое число очередного месяца из-за выбытия имущества суммарный баланс группы уменьшился до нуля, то такая амортизационная группа ликвидируется (п.11 ст.259.2 НК РФ). Если же обнаружится, что суммарный баланс больше нуля, но меньше 20000 рублей, нужно подождать первого числа следующего месяца. Если суммарный баланс группы по-прежнему не увеличился, тогда данную группу можно ликвидировать. При этом значение суммарного баланса следует списывать на внереализационные расходы (п.12 ст.259.2 НК РФ).

По каждому объекту, который амортизируется нелинейным методом, вести отдельный учёт теперь не нужно. Достаточно, чтобы в налоговом регистре была информация о суммах амортизации по каждой амортизационной группе, а также был показан расчёт остаточной стоимости при его выбытии (ст.323 НК РФ).

Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, при расчёте суммарного баланса его нужно учесть в той же амортизационной группе, в которой оно числилось у предыдущего собственника (п.12 ст.258 НК РФ).

Рассчитывать остаточную стоимость выбывающих объектов при нелинейном методе амортизации нужно по формуле:

$$S_n = S * (1 - 0,01 * K)^n \quad S_n = S * (1 - 0,01 * K)^n, \text{ где}$$

$S_n$  - остаточная стоимость по истечении месяцев после включения объекта в соответствующую амортизационную группу;

$S$  – первоначальная (восстановительная) стоимость;

$K$  – норма амортизации (с учётом повышающего или понижающего коэффициента), применяемая в отношении соответствующей амортизационной группы;

$n$  – число полных месяцев со дня включения объекта в амортизационную группу до дня его исключения из этой группы.

В условиях рыночной экономики степень интенсивности амортизации основных средств и отнесения её на издержки определяется характером финансовой политики и стратегии организации. При благоприятной конъюнктуре сбыта и цен она стремится быстрее амортизировать стоимость машин, оборудования и других объектов активной части производственных основных средств, а с ухудшением конъюнктуры – замедлить темпы амортизации.

Может быть и обратная ситуация, когда организация в период освоения производства новой продукции хотела бы начать осуществлять амортизационные отчисления с небольших сумм и затем компенсировать их по мере нарастания объёмов реализации (продаж) получивших признание на рынке изделий, товаров и услуг.

Хозяйственное законодательство многих стран предоставляет возможность предпринимателям такую возможность и разрешает применять кроме равномерного по периодам, линейного начисления амортизации основных средств методы ускоренного или замедленного погашения стоимости их износа. Однако во всех случаях налоговые органы и ведомства следят за тем, чтобы при любом методе начисления амортизации её общая величина не превышала первоначальных затрат на строительство или приобретение объектов основных средств.

Рассматривая методы начисления амортизации в бухгалтерском учёте можно провести сравнительный анализ, то есть выяснить какой метод начисления амортизации является наиболее эффективным и в какие годы. В нашем случае объектом основных средств является корова с первоначальной стоимостью 35000 рублей и сроком полезного использования 8 лет.

Из таблицы видно, что при линейном методе начисления амортизации амортизационные отчисления распределяются равномерно по годам эксплуатации. При способе уменьшаемого остатка организация большую часть амортизации начисляет в первые годы эксплуатации коровы, а затем постепенно снижает начисления. Для способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования большие отчисления приходятся на первые годы эксплуатации объекта основных средств. В последующие годы сумма амортизационных отчислений довольно резко падает. Очевидно, что при списании стоимости пропорционально объёму продукции идёт пропорциональное начисление амортизационных отчислений.

Таким образом, наиболее эффективным методом начисления амортизации основных средств является способ уменьшаемого остатка, так как большая часть амортизационных отчислений начисляется в первые годы эксплуатации коровы, а затем постепенно снижается.

## **КООРДИНАЦИЯ ДЕЙСТВИЙ ФИНАНСОВОЙ И БАНКОВСКОЙ СИСТЕМ СТРАНЫ В УСЛОВИЯХ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА**

*Т.В. Ларина, студентка 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – к.э.н., доцент А.И. Шаброва  
Ульяновская ГСХА*

С сентября 2008 года, когда мировой экономической кризис начал оказывать серьезное воздействие на российскую экономику, Правительство Российской Федерации и Банк России приступили к осуществлению антикризисных мер.

19 июня 2009г. Была утверждена Программа антикризисных мер Правительства Российской Федерации на 2009 год, которая определила приоритетные задачи по преодолению кризисных явлений в экономике страны и пути их решения.

Приоритетами программы являлись: