

ВЫБОР МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ И ОРГАНИЗАЦИЯ ИХ УЧЕТА НА ПРИМЕРЕ ТОО «ЭЛИТ»

Т.Ф.Ильина, старший преподаватель
ЦДОТ АЭСА

Важнейшим финансовым источником инвестиций в основной капитал является амортизация, составляющая около 30% финансовых средств, направляемых на финансирование капитальных вложений. Расширение этого источника позволяет ускорить воспроизводство основного капитала и вместе с тем повысить конкурентоспособность продукции, выпускаемой отечественными производителями. Механизмом его расширения является интенсификация амортизационного процесса, которая обеспечивается методами ускоренной амортизации на основе применения нелинейных способов ее начисления, а также более сокращенных, по сравнению с нормативными, сроков полезного использования основных средств.

Стоимость производственных мощностей адекватна функциональной (производственной) полезности предметов в течение всего срока их эксплуатации (т.е. периода, в течение которого имущество, относящееся к основным средствам, способно выполнять функции, приносящие доход его владельцу). Основные средства участвуют в процессе производства длительный период (в течение нескольких производственных циклов), сохраняя первоначальную форму и свойства, но постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на изготовленный продукт.

В соответствии с принципами бухгалтерского учета стоимость производственных мощностей должна равномерно распределяться в течение предполагаемого срока их эксплуатации путем распределения (списания) на отчетные периоды, в течение которых эти мощности будут иметь производительную полезность (способность). Этот процесс называется амортизацией основных средств.

Принципы расчета и учета амортизации основных средств и нематериальных активов раскрыты на примере предприятия ТОО

«Элит», основным видом деятельности которого является сборка мебели и выпуск различных изделий из дерева, фурнитуры. Доли полного товарищества составляет 51%, вкладчиков 49% в уставном фонде ТОО «Элит».

Ведение бухгалтерского, производственного и налогового учета на ТОО «Элит» осуществляется на основе Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», международных и национальных стандартов бухгалтерского учета, типового плана счетов бухгалтерского учета

Учетная и налоговая политика организации строится в соответствии с предъявляемыми требованиями к ведению бухгалтерского и налогового учета в Республике Казахстан. В учетной политике организации определены правила и принципы ведения учета, раскрыта амортизационная политика учета основных средств и нематериальных активов:

- в организации разработан типовой план с ведения субсчетов и статей к основным счетам с учетом специфики организации;

- учет основных средств ведется в соответствии с международными стандартами: МСФО №16 «Недвижимость, здания и оборудование», учет нематериальных активов регламентируется, МСФО №38 «Нематериальные активы» и национальным стандартом №2;

-учет основных средств и нематериальных активов ведется согласно классификации по видам, по объектам, находящимся в собственности организации;

- для начисления амортизации основных средств используется прямолинейный метод.

В развитии различного вида предпринимательской деятельности важную роль играет то, насколько конкретно и оперативно ведется бухгалтерский и налоговый учет. Своевременное получение информации об учете предпри-

Таблица 1 – Сравнительная таблица по методам начисления амортизации ОС за период с 2004-2008 годы(тенге)

Отчетный период	Метод прямолинейного (равномерного) списания стоимости	Метод уменьшающегося остатка	Производственный метод
1	2	3	4
2004	146 000	300 000	47 600
2005	146 000	180 000	111 080
2006	146 000	108 000	190 440
2007	146 000	64 800	253 920
2008	146 000	77 200	126 960

ятия, качество и достоверность этих сведений можно получить с помощью программного обеспечения. Автоматизация учета позволяет повысить эффективность и улучшить качество ведения учета на предприятии. В ТОО «Элит» бухгалтерский учет организован по машинно-ориентированной форме учета с использованием компьютерной программы «1-С Бухгалтерия версия 8.0 для Казахстана»

Из таблицы 1 сравнения трех методов начисления амортизации, очевидно, что рассмотренные методы дают возможность уменьшить или увеличить сумму годовой амортизации основных средств, которая повлияет на финансовые результаты предприятия. В данном примере для эффективного использования и быстрого восстановления стоимости оборудования по производству фурнитуры для кухонных гарнитуров ТОО «Элит» более выгоден метод уменьшающегося остатка, так как он в первые годы значительно увеличивает расходы, а это снижает налогооблагаемые показатели.

Обоснованием послужило то, что используемые в организации основные средства

(в данном примере – оборудование по производству фурнитуры для кухонных гарнитуров) действуют более эффективно именно в начале эксплуатации. Кроме того, в условиях совершенствования технологий оборудование быстро устаревает морально. Поэтому в целях создания финансовых условий для ускорения внедрения в производство более совершенных научно-технических достижений и ускорения обновления основных средств применяется метод уменьшающегося остатка.

Метод уменьшающегося остатка обусловлен тем, что эффективность и использования собственных основных средств в начальные периоды значительно выше, чем в последующие. Это может быть связано с быстрым моральным устареванием объекта или значительным возрастанием затрат на ремонт и техническое обслуживание в конце срока полезной службы.

Выбранный метод начисления амортизации должен быть включен в Учетную Политику предприятия и применяться последовательно от одного отчетного периода к другому. При изменении метода начисления амортизации в пояснительной записке к годо-

Таблица 2 – Сравнительная таблица по методам начисления амортизации НМА за период с 2004-2008 годы(тенге)

Отчетный период	Метод прямолинейного (равномерного) списания стоимости	Метод уменьшающегося остатка
1	2	3
2005	18 750	37 500
2006	18 750	18 750
2007	18 750	9 375
2008	18 750	9 375

вому отчету должны раскрываться причины, вызвавшие эти изменения.

Из приведенных данных таблицы 2 видно, что результаты методов начисления амортизации нематериальных активов и их влияние на финансовый результат ТОО «Элит» аналогичны результатам начисления амортизации основных средств. Эти данные также показывают, что рассмотренные методы дают возможность уменьшить или увеличить сумму годовой амортизации нематериальных активов, которая повлияет на финансовые результаты предприятия. В данном примере, для эффективного использования и быстрого восстановления стоимости программного продукта: бухгалтерская программа «1С:бухгалтерия» ТОО «Элит» более выгоден метод уменьшающегося остатка, так как он в первые годы резко увеличит расходы, а значит, снизит налогооблагаемые показатели.

Обоснованием послужило то, что используемые на предприятии основные средства (в данном примере – программный продукт: бухгалтерская программа «1С:бухгалтерия») действуют более эффективно именно в начале эксплуатации.

В целях совершенствования учета начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в организации ТОО «Элит» рекомендуется применять:

- метода уменьшающегося остатка для основного средства (оборудование по выпуску мебельной фурнитуры для кухонных гарнитуров) и нематериального актива (программный продукт: бухгалтерская программа «1С:бухгалтерия») в целях создания финансовых условий для ускорения внедрения в производство более совершенных научно-технических достижений и ускорения обновления основных средств и нематериальных активов;

- типовые учетные регистры для отражения хозяйственных операций;

- проводить анализ в целях выявления влияния факторов на величину затрат;

- в должностные обязанности бухгалтера вменить ведение аналитической работы в целях более углубленного изучения управления затратами (в частности, начисление амортизации основных средств и нематериальных активов и их влияние на прибыль).

Литература:

1. Методические рекомендации по применению международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Справочник бухгалтера №2.-2008.-247с.
2. Назарова В.Л. Учет нематериальных активов//Бухучет на практике.-2007.-№6.-июнь.-С.2-24
3. Основные средства при переходе на НСФО//Библиотека бухгалтера и предпринимателя.-2008.-№4.-апрель.-С.1-30
4. Попова Л.А. Финансовый учет.-Караганда,2007.-267с.
5. Финансовый учет на предприятии/ Под ред. Рахимбековой.- Алматы: Экономика,2005.-473с.