

**Ныйканбаева А.И., Абдикалыкова И.К.**

*Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза,  
Казахстан*

## **МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Каждая организация для осуществления своей нормальной деятельности должна обладать определенным имуществом, средствами труда. Имущество, служащее главной материально-технической базой предприятия со сроком использования более одного года и приносящее выгоду своему владельцу называется основным средством. К ним относятся здания, сооружения, оборудования, машины, транспортные средства, техника и т.п. Несмотря на большой срок службы, основные средства имеют свойство утрачивать свои первоначальные качества и характеристики. Это явление именуют амортизацией основных средств или износом.

В соответствии с «Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» амортизация основных средств – это систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы [1]. Различают два вида амортизации основных средств: моральный и физический износ. Физический связан с непосредственным вовлечением имущества в процесс производства впоследствии поломки механизмов, влияния внешней среды, истираний и т.д. Моральный износ происходит из-за прогресса научно-технического развития, совершенствования методов производства.

Начисление амортизации обычно производится по установленным ставкам, размер которого устанавливается в % соотношении к стоимости ОС. Нормы ОС разрабатываются предприятием, но не выше максимальных, отраженных в налоговом кодексе.

С целью начисления налоговой амортизации, объекты основных средств группируются в следующие налоговые группы по таблице 1 [2].

Таблица 1 - Исчисление амортизационных отчислений

№ п/п	№ группы	Наименование фиксированных активов	Предельная норма амортизации (%)
1	2	3	4
1.	I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	10
2.	II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	25
3.	III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	40
4.	IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	15

Согласно с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» для начисления амортизации могут применяться следующие методы:

Метод равномерного начисления

Метод уменьшаемого остатка

Метод единиц производства

1. Метод равномерного начисления построен по принципу равномерных ежегодных списаний основных средств в течении всего срока его использования в производстве.

Пример:

Организация «Куаныш» приобрела оборудование по себестоимости 80 000 тенге и его предполагаемая ликвидационная стоимость через 5 лет – 3 200 тенге.

Ежегодная сумма амортизации ОС составит:

$$(80\,000 - 3\,200) / 5 = 15\,360 \text{ тенге}$$

Ежемесячная сумма амортизации будут равна:

$$15\,360 / 12 = 1\,280 \text{ тенге}$$

Таким образом, по методу равномерного начисления каждый месяц будет списываться одна сумма в размере 1 280 тенге на протяжении 5 лет без изменений.

Норма амортизации на год равна:

$$15\,360 * 100\% / 80\,000 = 20\%$$

### 2. Метод уменьшаемого остатка (регрессивный метод)

Этот метод заключается в том, что норма амортизации больше в два раза от нормы амортизации в методе равномерного начисления и исчисляется только по остаточной (балансовой) стоимости. Используем те же данные, что были в предыдущем примере для наглядности метода (таблица 2).

Пример:

По методу равномерного начисления норма амортизации была равна 20 %, следовательно, по методу уменьшаемого остатка он будет равен 40%.

Таблица 2 – Определение суммы амортизации объектов основных средств

Годы	Двукратная сумма амортизации	Балансовая стоимость
1-й	$80\,000 * 40\% = 32\,000$	48 000
2-й	$48\,000 * 40\% = 19\,200$	28 800
3-й	$28\,800 * 40\% = 11\,520$	17 280
4-й	$17\,280 * 40\% = 6\,912$	10 368
5-й	$10\,368 - 3\,200 = 7\,168$	3 200

### 3. Метод единиц производства (производственный метод)

Для этого метода при определении суммы амортизации срок полезной службы не используется. Сумма амортизации определяется посредством предполагаемой производительности либо продолжительности работы.

Пример:

Приобретенное оборудование в соответствии с технической документацией может произвести 120 000 единиц продукции или имеет время использования 10 000 часов. Себестоимость оборудования - 80 000 тенге, ликвидационная стоимость – 3 200 тенге.

Норма амортизации по предполагаемому объему работ будет равна:

$$(80\,000 - 3\,200) / 120\,000 = 0,64 \text{ тенге}$$

Если за месяц будет произведено 9 000 единиц продукции, то сумма амортизации за месяц составит:

$$0,64 * 9\,000 = 5\,760 \text{ тенге}$$

Учитывая время использования оборудования, норма амортизации составит:

$$(80\,000 - 3\,200) / 10\,000 = 7,68 \text{ тенге}$$

За месяц оборудование проработало 400 часов. Тогда сумма амортизации составит

$$7,68 * 400 = 3\,072 \text{ тенге}$$

При применении этого метода организации необходимо выбрать один показатель, по которому она будет высчитывать величину амортизации.

Для каждого вида основных средств используется свой метод начисления амортизации. Метод равномерного начисления, в основном, применяют к пассивной части основных средств (здания, сооружения), по которым можно предположить получение одинакового размера дохода на протяжении срока его эксплуатации. Метод уменьшаемого остатка можно использовать к тем основным средствам, для которых свойственен моральный износ. Такие объекты основных средств более производительны и полезны именно в начале эксплуатации (компьютеры, техника), принося большую долю дохода, чем в последующие периоды. Метод единиц производства можно применить к таким видам основных средств, срок эксплуатации которых ограничен техническими показателями (машины, производственное оборудование).

#### Литература:

1. Толпаков Ж.С. Финансовый учет – 1: Учебник - Караганда, ТОО «Карагандинская Полиграфия», 2013. - 508 с.
2. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (с [изменениями и дополнениями](#) по состоянию на 01.01.2017 г.).
3. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»