

АКТУАЛЬНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

ИЗНОС И АМОРТИЗАЦИЯ: ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

ТРОЯНОВСКАЯ ОЛЬГА СЕРГЕЕВНА

*магистрант, Саратовский социально-экономический институт (филиал)
ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»,
г. Саратов, Россия*

Email: osmedvedkova@mail.ru

АННОТАЦИЯ

В статье автор поднимает проблематику учета и начисления амортизации и износа. Приводятся наглядные примеры теоретического представления о правильности начисления амортизации и износа, а так же практические примеры, которые используются при начислении амортизации в России.

Ключевые слова: амортизация, износ, основные средства.

DEPRECIATION AND AMORTIZATION: ACCOUNTING FOR AND REPORTING

OLGA TROYANOVSKAYA

undergraduate, Saratov Social and Economic Institute (branch) Russian Economic University named Plekhanov Georgy, Saratov, Russia

Email: osmedvedkova@mail.ru

ABSTRACT

The author raises the problems of accounting and depreciation and amortization. Provides illustrative examples of the theoretical understanding of the correctness of depreciation and amortization, as well as practical examples that are used in the calculation of depreciation in Russia.

Keywords: amortization, depreciation, fixed assets.

Любая производственная организация не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Основные средства – это материально-вещественные ценности, используемые в производственном

процессе, которые с течением времени переносят свою стоимость на произведенную продукцию путем начисления амортизационных начислений.

Таким образом, основные средства занимают существенную

часть активов организации. Состояние основных средств характеризуют такие понятия, как износ и амортизация.

Износ – процесс потери объектом своей потребительской стоимости. Посредством определения износа можно установить реальную стоимость объекта.

Амортизация – процесс переноса объектом своей стоимости на стоимость произведенной продукции. Амортизация формирует себестоимость продукции.

Разбирая вопрос о способе отражения износа и амортизации, следует отметить, что на практике не предусматривается раздельное отражение этих процессов. Следовательно, данное понятие, несмотря на несовпадение определений, практически отождествлены. В противовес этому можно выделить несколько категорий активов:

1. Активы, которые амортизируются и изнашиваются в равной степени.
2. Активы, которые изнашиваются меньше, чем амортизируются.
3. Активы, которые изнашиваются больше, чем амортизируются.

Таким образом, комплексный подход к отражению этих процессов смог бы обеспечить отражение реальных данных о состоянии активов. Оба показателя одинаково необходимы для формирования данных, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта. Износ отражает в отчетности состояния основных средств, амортизация - использование основных средств в процессе формирования

себестоимости.

Состояние основных средств отражается в форме №1 и в форме №5. В Форме № 1 отражается информация о реальной стоимости активов. В форме №5 можно отразить амортизацию.

Если величины износа и амортизации не совпадают, то необходимо использовать разные счета. Бухгалтерский учет должен быть организован соответствующим образом.

Рассмотрим вариант учета износа и амортизации на следующих примерах.

В декабре 2009 г. организацией приобретен объект основных средств для использования в основном производстве за 150 000 руб., что отражено на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - 150 000 руб.;

Дебет 01 "Основные средства" Кредит 08 - 150 000 руб.

Срок полезного использования данного объекта определен и составляет 5 лет. Норма амортизации составляет 20%.

Первые два года амортизационные отчисления составили 60 000 рублей (2010 г. – 30 000 руб., 2011 г. – 30 000 руб.).

Дебет 20 "Основное производство" Кредит 02 "Амортизация основных средств" - 60 000 руб.

Если потребительская стоимость объекта за счет износа уменьшилась на 80 000 рублей, т.е. в 2010 г. – 30 000руб., 2011 г.- 50 000 руб., то в бухгалтерском учете

делается запись:

Дебет счета учета износа
Кредит 01 - 80 000 руб.

Отчетность также содержит такие данные, как:

- 1) форма №1, строка 120 "Основные средства" - 70 000 руб. (150 000 руб. - 80 000 руб.=70 000 руб.);
- 2) форма №2, строка "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" - 80 000 руб. (в части начисленной амортизации);
- 3) форма №5, строка "Машины и оборудование": графа 3 – 120 000 руб. (150 000 руб. - 30 000 руб.= 120 000 руб.); графа 6 - 72 000 руб. (150 000 руб. - 60 000 руб.=90 000 руб.).

В практической деятельности учет износа не отражается, таким образом, практическая отчетность будет содержать лишь такие данные, как:

- 1) дебет 20 Кредит 02 - 60 000 руб.
- 2) форма №1, строка 120 - 90 000 руб. (150 000 руб. - 60 000 руб.= 90 000 руб.);
- 3) форма №2, строка "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" - 60 000 руб.

В данном случае в балансе отражается завышенная стоимость основных средств, следовательно, завышается и налог на имущество.

Следующий пример

продемонстрирует обратную ситуацию, когда в практической деятельности без учета износа в балансе отражается заниженная стоимость основных средств.

Если потребительская стоимость объекта уменьшилась за счет износа на 45 000 руб. (1-й год - 20 000 руб., 2-й год - 25 000 руб.).

Отражение в бухгалтерском учете:

Дебет счета учета износа
Кредит 01 - 45 000 руб.

Отражение в отчетности:

- 1) форма №1, строка 120 - 105 000 руб. (150 000 руб. - 45 000 руб.=105 000 руб.);
- 2) строка "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" - 60 000 руб.

Практическая отчетность будет содержать лишь такие данные, как:

- 1) Дебет 20, Кредит 02 - 60 000 руб.;
- 2) Форма №1, строка 120 - 90 000 руб. (150 000 руб. - 60 000 руб.=90 000 руб.);
- 3) Форма №2, строка "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" – 60 000 руб.

Даже по этим двум примерам можно сделать вывод о необходимости отдельного учета амортизации и износа основных средств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Тришин В.Н. О некоторых проблемах, связанных с учетом, переоценкой и налогообложением основных фондов// Тезисы докладов. IV конгресс оценщиков России. М.: 2012.

REFERENCES

1. Trishin V.N. On some issues related to accounting, tax and revaluation of fixed assets // Abstracts. IV Congress of Russian valuers. M.: 2012.