

## Планирование расходов. Методы начисления амортизации



### Этапы реализации производственного инвестиционного проекта:

- 1 этап – Инвестиционный (доходов от основной деятельности еще нет)
- 2 этап – Производственный (поступление доходов от основной деятельности)

**Инвестиционные расходы** - расходы на приобретение, создание и введение в эксплуатацию основных средств (капитальные затраты).

Обоснование: Раздел БП «Технико-экономическая характеристика планируемого производства»

**Основные средства** - средства производства, целиком участвующие во многих производственных циклах, сохраняющих при этом свою натуральную форму и переносящих свою стоимость на готовую продукцию постепенно, по мере износа.



### Амортизируемое имущество:

К числу ОФ (или амортизируемого имущества) в соответствии со ст. 256

Налогового кодекса РФ относится: **имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 20 тыс. руб.**

### Амортизация:

- процедура начисления износа;
- сумма начисленного износа в денежном выражении (= амортизационные начисления)
- соответствует частичному переносу стоимости амортизируемого имущества на готовую продукцию.

**Износ ОС** – утрачивание полезных свойств (физический, моральный, социальный)

**Первоначальная стоимость** – это стоимость приобретения или создания ОС, включая затраты на сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

**Остаточная стоимость** – первоначальная стоимость за вычетом начисленного износа (амортизации).

**Начисление амортизации** производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором амортизируемое имущество было введено в эксплуатацию.

**Прекращение начисления амортизации** -..... аналогично.

Отнесение к классификационным группам ОС позволяет определить **срок полезного использования** (он же период начисления амортизации).

**Амортизируемые ОС объединяются в 10 групп (ст. 258 НК):**

№ группы	Срок полезного использования	Объекты ОС
1	1-2 года включительно	Машины и оборудование
2	2-3 года	
3	3-5 лет	
4	5-7 лет	Сооружения и передаточные устройства
5	7-10 лет	
6	10-15 лет	Здания сооружения, средства транспортировки
7	15-20 лет	
8	20-25 лет	
9	25-30 лет	
10	более 30	

**Срок полезного использования нематериальных активов** определяется исходя из срока действия патента и др. ограничений (если нет возможности определить, то 10 лет).

**Методы начисления амортизации:**

1. линейный
2. нелинейный

Можно выбрать любой из методов, за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, включенных в 8-10 группу.

Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода, но не чаще одного раза в 5 лет.

**Линейный метод** – начисление амортизации отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

$$A_{\text{мес}} = (\text{ПС} \cdot \text{НА}) / 100\%$$

$$\text{НА} = 100\% / \text{Срок полезного использования в мес.}$$

**Нелинейный метод** – начисление амортизации по каждой амортизационной группе (подгруппе).

А/группа	Норма А (мес.)	А/группа	Норма А (мес.)
Первая	14,3%	Шестая	1,8%
Вторая	8,8%	Седьмая	1,3%
Третья	5,6%	Восьмая	1,0%
Четвертая	3,8%	Девятая	0,8%
Пятая	2,7%	Десятая	0,7%

$$A_{\text{мес}} = \text{В} \times \text{НА}_{\text{гр}} / 100\%,$$

где А — сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

В — суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

НА — норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

В = ОстС основных средств, входящих в соответствующую группу (подгруппу).

**Линейный и нелинейный метод:**

Возможность введения повышающих (или понижающих) коэффициентов амортизации

Например, коэффициент 3 – в отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности (именно в связи с этим при нелинейном методе внутри амортизационных групп могут появиться подгруппы).

**Пример использования Линейного метода:**

ПС = 1000

Срок полезного использования, мес. 36

Рассчитать ОстС через год эксплуатации.

$$НА = 100\% / 36 = 2,78\%$$

$$A_{\text{мес.}} = ПС \cdot НА / 100\% = 1000 \cdot 0,0278 = 27,8$$

$$\text{ОстС} = ПС - A_{\text{мес.}} \cdot (36-12) = 1000 - 27,8 \cdot 12 = 1000 - 333,6 = \mathbf{666,4}$$

**Пример использования Нелинейного метода:**

ПС = 1000

Вторая амортизационная группа.

Рассчитать ОстС через год эксплуатации.

НА н/л мес. = 8,8%

$$\text{ОстС} = ПС - \text{Накопл. } A_{\text{мес.}} = 1000 - 668,9 = \mathbf{331,1}$$

Мес.	1	2	3	4	5	6
А	88	80,3	73,2	66,8	60,9	55,5
А накопл.	88	168,3	241,4	308,2	369,1	424,6
ОстС	912	831,7	758,6	691,8	630,9	575,4

  

Мес.	7	8	9	10	11	12
А	50,6	46,2	42,1	38,4	35,0	31,9
А накопл.	475,2	521,4	563,5	601,9	637,0	668,9
ОстС	524,8	478,6	436,5	398,1	363,0	331,1