

УДК 657.22

**О порядке начисления амортизации объектов основных средств в
организациях госсектора**

*Шахбанов Р.Б., д.э.н., профессор
Дагестанский государственный университет народного хозяйства
Шахбанова С.Р., к.э.н., ст. перподаватель
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
Ram1691@mail.ru
Россия, Махачкала*

С 1 января 2018 года вступает в действие Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора экономики (ФСБУ) «Основные средства», который регулирует вопросы оценки, переоценки, учета, амортизации и выбытия объектов основных средств. Стандарт направлен на формирование единой методологии и методики формирования амортизационных отчислений как в коммерческой сфере, так и в сфере государственного (муниципального) сектора экономики. Такой подход опирается на требования МСФО, которые приняты в качестве базовых основополагающих принципов ведения учета в современной российской экономике.

В соответствии с ФСБУ, стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.[1] При этом важнейшим фактором формирования амортизационных отчислений, соразмерных с экономической выгодой от использования основных средств, является срок полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

1. Ожидаемого срока получения экономических выгод и полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств. При этом по объектам основных средств, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

2. Рекомендаций, содержащихся в документах производителя имущества, и на основании решения комиссии предприятия, принимающего объекта основных средств, с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;

- гарантийного срока использования объекта;

- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных государственных (муниципальных) организаций.

Начисление амортизации объекта основных средств производится в соответствии с учетной политикой организации одним из следующих методов [2]:

- линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизационных отчислений в течение всего срока полезного использования объекта;

- методом уменьшаемого остатка, при котором сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и установленного предприятием коэффициента (не выше 3);

- пропорционально объему продукции, сущность которого состоит в расчете суммы амортизационных отчислений исходя из ожидаемого использования актива.[3] В случае остановки производства продукции с применением соответствующего объекта основных средств, сумма амортизации равна нулю.

Организация выбирает метод начисления амортизации, который наиболее точно отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в активе. В случаях изменения предполагаемого способа получения экономических выгод или полезного потенциала, обоснованность применяемого метода начисления амортизации оценивается на первое января года, следующего за годом такого изменения. Следовательно, метод начисления амортизации, который будет использоваться в течение оставшегося срока полезного использования, также может быть изменен. Но при этом, пересчет накопленной амортизации не требуется.

Порядок начисления амортизации основных средств зависит от их стоимости:

- а) на объект основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей, амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- б) на объект основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Их стоимость списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом

счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Таким образом, как следует из изложенных выше положений данного ФСБУ, механизм амортизации основных средств в госсекторе экономики основан на общих единых принципах, основанных на установлении взаимосвязи суммы амортизационных отчислений с величиной экономической выгоды от их использования.

Литература:

1.Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора экономики «Основные средства»,утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н.

2.Бабаева З.Ш. Механизм амортизации основных фондов: вопросы совершенствования // Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №4.

3.Шахбанова С.Р. Оценка и переоценка объектов основных средств для целей бухгалтерского учета// Актуальные вопросы современной экономики. 2016. №2.