

## Начисление износа основных средств

Обновлено: 20.03.2008

В данном разделе описывается порядок начисления износа основных средств и методика отражения износа основных средств в программе.

### Порядок начисления износа

Порядок начисления износа установлен совокупностью нормативных актов, введенных в действие в разное время.

**Положением по бухгалтерскому учету 6/01** «Учет основных средств» (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, далее – ПБУ 6/01), действующим с 2001 г., установлено, что износ начисляется по всем основным средствам некоммерческих организаций и по определенным объектам основных средств хозрасчетных организаций (п. 17).

#### **ВАЖНО!**

С 2006 г. в ПБУ 6/01 внесены изменения, согласно которым начисление износа хозрасчетными организациями не предусмотрено. Износ продолжает начисляться только по объектам, введенным в эксплуатацию до 2006 г.

К объектам, по которым следует начислять износ, отнесены объекты жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также продуктивный скот, буйволы, волы и олени, многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Износ, согласно **ПБУ 6/01**, начисляется в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений.

Однако **ПБУ 6/01** не конкретизирует, какие именно нормы следует использовать. Ответ на этот вопрос содержится в действующем **Положении о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве** (утверждено Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР, Госстроем СССР 29.12.1990 № ВГ-21-Д/144/17-24/4-73 (N ВГ-9-Д), далее – Положение об амортизации).

**Пункт 36 этого Положения** устанавливает, что износ основных фондов отражается предприятиями и организациями исходя из установленных единых норм амортизационных отчислений. Эта норма не только не противоречит **ПБУ 6/01**, но и существенно дополняет его.

**Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР** (далее – ЕНАОФ) утверждены постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». Именно ими следует пользоваться при начислении износа.

Так рекомендует Минфин России в письме от 22.05.2002 № 04-05-06/16. Такого же мнения последовательно придерживается УМНС России по г. Москве в письмах от 26.10.2001 № 06-12/2/49409, от 01.04.2002 № 23-10/2/14284, от 29.01.2003 № 23-10/2/05727, от 25.08.2003 № 23-10/2/46342.

Расчет суммы износа с применением **ЕНАОФ** следует проводить в порядке, установленном для расчета амортизационных отчислений **пунктом 19 Положения об амортизации**.

Согласно этому порядку, сумма амортизационных отчислений на планируемый период рассчитывается по каждому инвентарному объекту или группе основных фондов путем умножения среднегодовой стоимости этих фондов на соответствующие нормы амортизационных отчислений.

При этом среднегодовая стоимость вводимых в действие и выбывающих основных фондов определяется особым образом (**пункт 17 Положения об амортизации**).

Среднегодовая стоимость вводимых в действие основных фондов определяется путем деления стоимости этих основных фондов на 12 и умножения полученного результата на число полных месяцев, в течение которых будут эксплуатироваться вводимые в эксплуатацию основные фонды.

Среднегодовая стоимость выбывающих основных фондов определяется путем деления стоимости выбывающих основных фондов на 12 и умножения полученного результата на число полных месяцев, остающихся до конца года со времени намечаемого их выбытия.

Иными словами, среднегодовая стоимость объектов основных средств во всех случаях определяется путем деления стоимости этих объектов на 12 и умножения полученного результата на число полных месяцев, в течение которых эксплуатируются в течение года эти основные средства.

Приведенный порядок расчета суммы износа распространяется на все объекты основных средств в хозрасчетных организациях, по которым начисляется износ.

Подводя итоги, по совокупности рассмотренных норм порядок начисления износа выглядит так:

- Износ начисляется один раз в год
- В коммерческих организациях износ начисляется только по объектам из закрытого перечня, установленного **ПБУ 6/01**
- Сумма износа в общем случае определяется с применением Единых норм амортизационных отчислений (**ЕНАОФ**) исходя из среднегодовой стоимости объектов, рассчитанной в порядке, установленном **Положением об амортизации**

Остается только добавить, что в налоговом учете (по налогу на прибыль) износ не начисляется. Обычно стоимость объектов, по которым начисляется износ, не включается в состав расходов по налоговому учету.

Описанный порядок начисления износа реализован в программе.

## Методика начисления износа в программе

### Пример

Организация вводит в эксплуатацию жилой дом первоначальной стоимостью 80 млн рублей. Планируемый срок полезного использования дома - 30 лет. Годовая норма амортизации по справочнику **ЕНАОФ** составляет 0,7% (группа 10 100 «Здания каменные, особо капитальные, стены кирпичные толщиной в 2,5 - 3,5 кирпича или кирпичные»).

### Принятие к учету основного средства, по которому начисляется износ

Принятие к учету основного средства, по которому должен начисляться износ, осуществляется документом «Принятие к учету ОС». На закладке «Бухгалтерский учет» следует указать порядок начисления стоимости «Начисление износа» и задать параметры начисления износа:

- Счет начисления износа (по правилам бухгалтерского учета износ начисляется на забалансовый счет 010 «Износ основных средств»)
- Срок полезного использования (в месяцах)
- Годовая норма амортизационных отчислений (в процентах, подставляется из справочника **ЕНАОФ**)

Принятие к учету ОС: Объекты строительства. Проведен

Операция Действия

Номер: МСК.00000006 от: 14.02.2005 12:00:00 Отражать в:  налог. учете

Организация: МебельСтройКомплект завод Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Общие сведения

Порядок учета: Начисление износа

Подразделение: Администрация МОЛ: Абдулов Юрий Владимирович

Способ поступления: Строительство

Счет учета: 01.01

Параметры начисления износа

Счет начисления износа: 010  Начислять износ

Срок полезного использования (в месяцах): 360 (30 лет)

Годовая норма амортизационных отчислений: 0,70 %

Счет-фактура:  Счет-фактура не требуется

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

На закладке «Налоговый учет» помимо счета учета основного средства следует указать, что стоимость жилого дома не будет включаться в расходы по налоговому учету в целях исчисления налога на прибыль.

Принятие к учету ОС: Объекты строительства. Проведен

Операция Действия

Номер: МСК.00000006 от: 14.02.2005 12:00:00 Отражать в:  налог. учете

Организация: МебельСтройКомплект завод Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Общие сведения

Счет учета: 01 01

Порядок включения стоимости в состав расходов: Стоимость не включается в расходы

Счет-фактура:  счет-фактура не требуется

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

## Начисление износа

Начисление износа производится в последний день года документом «Закрытие месяца». В декабрьском документе в группе «Начисление амортизации и погашение стоимости» появляется флажок «Начисление износа ОС».

Закрытие месяца: Проведен

Действия

Номер: МСК00005 от: 31.12.2005 12:00:00

Организация: МебельСтройКомплект завод

Выполняемые действия

Список	БУ	НУ
<input checked="" type="checkbox"/> Начисление амортизации и погашение стоимости	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Начисление амортизации ОС	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Начисление износа ОС	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Начисление амортизации НМА и списание расходов...	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Погашение стоимости спецодежды и спецохранки ...	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ответственный: Иванцова Лилия Евгеньевна

Комментарий: Закрытие месяца за Декабрь 2005

Все операции Печать OK Записать Закрыть

При проведении документа износ начисляется на забалансовый счет. В нашем примере сумма износа за первые 10 месяцев эксплуатации жилого дома составит 466 666,67 рублей ( $80\,000\,000 \times 0,7\% : 12 \times 10$ ).

Результат проведения документа **Закрытие месяца МСК00005** от 31.12.2005 12:00:00

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет

Действия ▾ ?

	Счет Дт	Субконто Дт	Количеств...	Счет Кт	Субконто Кт	Количеств...	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	
			Вал. сумм...			Вал. сумм...	№ журнала
Дт Кт	010	Жилое здание					466 666,67
							Износ основн... 0С

Отчет по движениям документа **OK** Закрыть