

*Курушина Дарья Евгеньевна,  
студентка  
4 курс, факультет экономики  
Ульяновский государственный университет  
Россия, г. Ульяновск*

## **АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ**

***Аннотация:** Данная статья посвящена изучению такой категории налогового учета как амортизация. В ходе исследования были рассмотрены требования, предъявляемые к амортизируемому имуществу, а также методы начисления амортизации. Особое внимание в статье уделено порядку расчету норм и сумм начисленной амортизации. Кроме того, была изучена возможность применения ускоренной амортизации.*

***Ключевые слова:** амортизационное имущество, амортизация, линейный метод, нелинейный метод, амортизационная группа, норма амортизации.*

***Annotation:** This article is devoted to the study of such a category of tax accounting as depreciation. The study examined the requirements for depreciable property, as well as methods for calculating depreciation. Special attention is paid to the procedure for calculating the norms and amounts of accrued depreciation. In addition, the possibility of applying accelerated depreciation was studied.*

***Key words:** depreciation of property, amortization, linear method, nonlinear method, the depreciation group, the depreciation rate.*

Амортизируемым имуществом в налоговом учете признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Имущество организации признается амортизируемым, если удовлетворяет следующим требованиям [4]:

- используется для получения дохода;
- имущество планируется использовать более 12 месяцев;
- стоимость имущества превышает 100 000 руб;
- находится у организации на праве собственности.

Амортизация — это процесс периодического переноса начальной стоимости основного средства или нематериального актива на себестоимость производимой продукции. Начислять амортизацию можно только на объекты амортизируемого имущества. По общему правилу делать это нужно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию [1].

Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Налогоплательщики вправе выбрать один из следующих методов начисления:

- 1) линейный метод;
- 2) нелинейный метод.

При установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения линейного метода начисления амортизации применяется порядок начисления амортизации, установленный статьей 259.1 НК РФ. Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле [2]:

$$K = \frac{1}{n} * 100\%$$

где  $K$  - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

$n$  - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

При установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения нелинейного метода начисления амортизации используется порядок начисления амортизации, установленный статьей 259.2 НК РФ.

На 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации, для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе). В дальнейшем суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется на 1-е число месяца, для которого определяется сумма начисленной амортизации. Для амортизационных групп и входящих в их состав подгрупп суммарный баланс определяется без учета объектов амортизируемого имущества, амортизация по которым начисляется линейным методом.

Суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) ежемесячно уменьшается на суммы начисленной по этой группе (подгруппе) амортизации.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации по следующей формуле [2]:

$$A = B * \frac{k}{100}$$

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

В - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);

к - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

При выбытии объектов амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) уменьшается на остаточную стоимость таких объектов. В случае если в результате выбытия амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) был уменьшен до достижения суммарным балансом нуля, такая амортизационная группа (подгруппа) ликвидируется.

В случае если суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) становится менее 20 000 рублей, в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение было достигнуто, налогоплательщик вправе ликвидировать указанную группу (подгруппу), при этом значение суммарного баланса относится на внереализационные расходы текущего периода.

По истечении срока полезного использования объекта амортизируемого имущества, налогоплательщик может исключить данный объект из состава амортизационной группы (подгруппы) без изменения суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы). При этом начисление амортизации, исходя из суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы) продолжается в порядке, установленном НК РФ.

Ускоренная амортизация — это право, которое дает возможность признавать амортизационные начисления при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль ускоренными темпами, то есть в больших суммах по сравнению с обычным порядком. Законодательство предусматривают

возможность применять для целей налогообложения прибыли повышающий коэффициент амортизации основных средств. Эти положения изложены в статье 259.3 НК РФ. Значения коэффициентов — 2 и 3 [1].

Кроме того, допускается начисление амортизации по нормам ниже установленных НК РФ по решению руководителя организации-налогоплательщика, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения в порядке, установленном для выбора применяемого метода начисления амортизации.

При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, остаточная стоимость реализуемых объектов амортизируемого имущества определяется исходя из фактически применяемой нормы амортизации.

#### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 20.06.2020)

2. Абдокова Л.З., Абдуев М.Х. Методы начисления амортизации как резерв улучшения финансовых ресурсов // Вестник Академии знаний. – 2019. – №6 (35).

3. Василенко М.Е., Чернова Е.В. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств на предприятии // АНИ: экономика и управление. – 2018. – №2 (23).

4. Миляева Л.В. Теоретические аспекты амортизационной политики, как одного из источников воспроизводства основного капитала субъекта хозяйствования // Вестник МФЮА. – 2019. – №3.

5. Надеждина С.Д., Воронина Н.И., Пьянкова Л.М. Срок полезного использования основных средств в бухгалтерском и налоговом учете: проблемы и решения // Вестник НГУЭУ. – 2018. – №4.

6. Хлынин Э.В. Основы формирования эффективной амортизационной политики предприятия // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. – 2019. – №1-1.