



ИЗНОС И АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Аннабаев Кадырберди

Преподаватель Туркменский государственный архитектурно-строительный институт
г. Ашхабад Туркменистан

Кочаева Акджа

Студент Туркменский государственный архитектурно-строительный институт
г. Ашхабад Туркменистан

Астанов Керим

Студент Туркменский государственный архитектурно-строительный институт
г. Ашхабад Туркменистан

Износ основных фондов – это частичная или полная утрата основными фондами потребительских свойств и стоимости. Износ основных фондов подразделяют на физический и моральный. Износ происходит как при эксплуатации фондов, так и при их бездействии.

Физический износ происходит в результате эксплуатации и влияния естественных сил природы и характеризуется утратой технического состояния основных средств. На интенсивность физического износа оказывают влияние:

- степень загрузки средств труда;
- качество изготовления основных фондов;
- качество защиты основных фондов от влияния внешних факторов;
- параметры технологического процесса;
- качество эксплуатации, ухода и ремонта основных фондов.

Моральный износ бывает двух видов:

- 1) обесценивание основных фондов происходит в результате повышения производительности труда в отраслях, производящих средства производства, за счет увеличения предложения на рынке;
- 2) обесценивание происходит вследствие появления более производительных и экономичных машин, оборудования аналогичного назначения.

Можно исключить, но не совсем, моральный износ второго вида, если повысить норму амортизации или произвести модернизацию основных фондов.

Амортизация— это двойственный процесс постепенного обесценивания основных фондов в результате физического и морального износа и возмещения этого обесценивания путем накопления определенной суммы в виде амортизационных отчислений, равных по величине первоначальной стоимости основных фондов.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги и финансовые инструменты срочных сделок (форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты). Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

- имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого с этой целью;
- имущество некоммерческих организаций, полученное или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления своей деятельности;
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования, за исключением имущества, полученного налогоплательщиком при приватизации;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного и дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. При этом стоимость их в год приобретения, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг);
- приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора.

Кроме того, из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения на консервации;
- зарегистрированные в Российском международном реестре судов на период прохождения суда;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

К нематериальным активам относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ и базы данных;
- 3) исключительное право автора и иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 5) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, место происхождения товара и фирменное наименование;
- 6) владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

К нематериальным активам не относятся:

- 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Учет нематериальных активов ведется в бухгалтерской отчетности:

- 1) форма 1 «Бухгалтерский баланс» в составе внеоборотных активов актива баланса (строка 110);
- 2) форма 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Нематериальные активы неоднородны по своему составу, характеру участия в процессе производства, степени влияния на хозяйственные и финансовые результаты. Нематериальные активы по источникам поступления могут быть приобретены за плату или в обмен на другое имущество, получены безвозмездно от юридических и физических лиц, внесены учредителями, получены в виде субсидий от государственных органов. Все нематериальные активы, учитываемые на российских предприятиях, относятся к категории идентифицируемых. Они могут быть куплены-проданы индивидуально как объекты интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы оцениваются в зависимости от источника приобретения, вида активов, их роли в хозяйственной деятельности:

- внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал– по цене договоренности сторон;
- приобретенные за плату у других организаций и физических лиц исходя из практики затрат на приобретение и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования в запланированном виде;
- полученные от других предприятий и лиц безвозмездно– по цене их оприходования, устанавливаемой экспертным путем.

Выбытие нематериальных активов осуществляется в результате: их списания по истечении срока службы и если они полностью амортизированы; их списания ранее установленного срока службы; их продажи (уступки) исключительных прав; их безвозмездной передачи.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств и (или) объект нематериальных активов служит для выполнения цели деятельности налогоплательщика.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования следующим образом: к первой группе относится все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 до 2 лет включительно; ко второй – имущество со сроком полезного использования от 2 до 3 лет включительно; к третьей – от 3 до 5 лет включительно; к четвертой – от 5 до 7 лет включительно; к пятой – от 7 до 10 лет включительно; к шестой – от 10 до 15 лет включительно; к седьмой – от 15 до 20 лет включительно; к восьмой – от 20 до 25 лет включительно; к девятой – от 25 до 30 лет включительно; к десятой – имущество со сроком полезного использования более 30 лет