

Новое в порядке начисления амортизации

С 2011 г. у организаций появилось право в соответствии с учетной политикой применять амортизационную ликвидационную стоимость при расчете амортизируемой стоимости основных средств, вводимых в эксплуатацию после 01.01.2011 г.

С 01.01.2011 г. вступило в силу постановление Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 30.09.2010 № 141/106/28 (далее – Постановление № 141/106/28), которое внесло изменения и дополнения в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6).

Одним из наиболее существенных новшеств, внесенных в Инструкцию № 37/18/6, стало предоставление организациям права определять амортизируемую стоимость основных средств и нематериальных активов за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости.

Для целей начисления амортизации амортизационная ликвидационная стоимость представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств или нематериальных активов, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией. В конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта амортизационная ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из предположения, что данный объект уже достиг того состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования.

Определение и пересмотр амортизационной ликвидационной стоимости относится к функциям комиссии по проведению амортизационной политики.

Решение о применении амортизационной ликвидационной стоимости при расчете амортизируемой стоимости принимается организацией самостоятельно и закрепляется ее учетной политикой по объектам, вводимым в эксплуатацию с 1 января 2011 г. (п. 71 Инструкции № 37/18/6.)

Применять амортизационную ликвидационную стоимость при расчете амортизируемой стоимости целесообразно по объектам основных средств или нематериальных активов, «чистый» доход от реализации которых по истечении установленного в соответствии с законодательством срока полезного использования будет иметь значительную величину. К таким объектам могут быть отнесены, например, здания, транспортные средства, оборудование, имущественные права и др.

В случае, если амортизационная ликвидационная стоимость равна нулю либо незначительна (оценочная величина в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта, не превышает на значительную сумму предполагаемые затраты, связанные с его реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования), либо если она не может быть определена, ее выделение не целесообразно, и начисление амортизации имеет смысл производить без применения амортизационной ликвидационной стоимости.

Возможность определять амортизируемую стоимость за вычетом амортизационной ликвидационной стоимости позволит более достоверно отражать возмещение стоимости объектов основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете, поскольку во многих случаях по истечении срока полезного использования объектов они имеют определенную стоимость, и их можно реализовать, получив доход для организации. На величину амортизационной ликвидационной стоимости будут уменьшены амортизационные отчисления за период эксплуатации объекта, применение амортизационной ликвидационной стоимости позволит снизить затраты данного периода.

Следует отметить, что согласно п. 71 Инструкции № 37/18/6 в целях обеспечения сопоставимости учетных данных в случае принятия решения о применении амортизационной ликвидационной стоимости при расчете амортизируемой стоимости выбранный вариант расчета подлежит применению на протяжении всего срока полезного использования объекта основных средств и нематериальных активов.

Амортизационная ликвидационная стоимость пересматривается самостоятельно орга-