

УДК 657

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЕЕ КЛЮЧЕВЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ

Чайковская Любовь Александровна*

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова

Москва, Россия

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>
chaik4@yandex.ru

Кожухов Владимир Леонидович

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова

Москва, Россия

uliss69@mail.ru

Введение. В современных экономических условиях важнейшая цель деятельности организаций связана с повышением конкурентоспособности и эффективности бизнеса. Достижение данной цели связано с функционированием в организациях эффективной системы бухгалтерского учета, в котором амортизация основных средств выступает одним из наиболее важных финансовых процессов. Целью исследования является рассмотрение сущности понятия «амортизация», различных аспектов формирования амортизационной политики, подходов к ее формированию и определение актуальности таких подходов согласно действующим стандартам. **Методология.** Основой исследования послужило использование таких общенаучных методов познания, как анализ, синтез, метод сравнения. **Результаты.** Исследовано одно из сложных понятий в бухгалтерском учете, понятие «амортизация». Раскрыты существующие взгляды и подходы к отражению амортизации в учете и отчетности. **Выводы.** Эффективность деятельности организаций, как правило, определяется ее производственным потенциалом, существенную долю которого составляют объекты основных средств. Следовательно, организацию учета основных средств можно выделить в качестве первостепенной задачи организации. При этом существенная роль отводится амортизационной политике, поскольку способы начисления амортизации, а вместе с тем и правильность ее отражения в бухгалтерском учете, выступают фундаментом устойчивого финансового потенциала.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, способы начисления амортизации, балансовая стоимость, ликвидационная стоимость, переоцененная стоимость, учетная политика

Введение

В теоретической и прикладной бухгалтерской науке вопросы денежной стоимости объектов, явлений или процессов, которые не могут быть измерены, взвешены и, наконец, объективно оценены, всегда были и остаются наиболее проблематичными и противоречивыми. На протяжении всего исторического периода развития бухгалтерского учета к таким объектам до сих пор относилась амортизация основных средств.

В первом приближении амортизация может пониматься как процесс постепенного систематического переноса стоимости основных средств (отнесения ее на издержки производства или обращения) по мере их износа, и эта стоимость в свою очередь может использоваться в процессах воспроизводства основного капитала. Однако, пытаясь понять сущностную природу амортизации, необходимо зафиксировать и признать многомерный, неоднозначный характер её теоретического обоснования как понятие, явление, очень сложный процесс, при исследовании которого следует учитывать его различные технические, бухгалтерские, экономические, финансовые, юридические и налоговые аспекты.

Исходно слово амортизация, которое в «Толковом словаре живого великорусского языка» В. И. Даля раскрывается в значении «погашение долга» [11], заимствовано из немецкого языка (*amortisation* в значении «ослабление, глушение») и является производным от *amortisieren* («ослаблять, глушить») [13]. Эта концепция была хорошо известна и в древнем Риме [12], где под амортизацией понимали износ, обесценение имущества, величина которого определялась экспертным путем.

В современных условиях амортизация может рассматриваться сразу в нескольких теоретико-методологических проекциях:

– экономический (бухгалтерский) взгляд – предполагает, что предприятия используют долгосрочные активы (в частности, основные средства) для получения экономических преимуществ в течение нескольких финансовых лет. На основе учета обязательств и разделения финансовых периодов сумма актива должна быть разделена таким образом, чтобы в каждый финансовый год нести расходы, соответствующие преимуществам, полученным в результате использования такого актива. По мере того как реализуются экономические преимущества от использования актива, его учетная стоимость уменьшается соразмерно его потреблению;

– юридически экономический взгляд – строится на положении, что амортизация связана с представлением имущества на балансе и предлагает рассматривать её как бухгалтерский вывод, относительно уменьшения стоимости актива в результате его использования с течением времени, технических изменений или по какой-либо другой причине;

– финансовый взгляд – рассматривает амортизацию как средство возврата инвестированного капитала, источник финансирования актива. Накопление ежегодной амортизации потенциально позволяет произвести в будущем замену полностью самортизированного актива, который не может или не должен использоваться, например, из-за морального износа;

– политэкономический взгляд – объединяется с финансовым в исходном состоянии, но расходится в формулировке сущностных выводов. Согласно этому подходу, амортизация является механизмом, обеспечивающим исходную материально-финансовую основу внутреннего воспроизводственного процесса в отношении основного капитала, выраженного, в частности, в основных средствах. Именно этот подход лежит в основе идеи создания амортизационного фонда, реализованной в советской экономической системе.

Исторические исследования показывают, что в России амортизация как бухгалтерская категория стала активно использоваться лишь в конце XIX в., когда требование начисления износа было законодательно закреплено в Положении о государственном промышленном налоге в 1898 году. Под амортизацией понималась «сумма, служащая для покрытия, уменьшения и даже обесценения стоимости машин, заводских строений и пр.» [10].

Профессор Л. И. Куликова, исследуя концепции амортизации, показала, что с сущностной точки зрения такой подход сохранился и сегодня. В российской практике по-прежнему преобладает бухгалтерский взгляд, в соответствии с которым амортизация представляет собой, прежде всего, «распределение затрат, связанных с приобретением амортизируемых объектов на отчетные периоды» [6]. Сходный подход использован и в Международных стандартах финансовой отчетности, где амортизация определяется как «систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования»¹. Современная концепция амортизации включает в себя целый спектр важных методических вопросов: сроки и нормы списания, методы распределения, порядок отражения в бухгалтерской отчетности, моральный износ и обесценение актива.

¹Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. (ред. от 17.02.2021).

Вопрос амортизации и её оценки был проблематичным и неоднозначным на протяжении всей истории бухгалтерского учета, и сегодня он по-прежнему остается одним из самых неоднозначных и значимых вопросов учетной теории и практики. Проводимые исследования в области учета амортизации свидетельствуют о том, что существующие взгляды и подходы к отражению ее в учете и отчетности определяются исходя из представлений в рамках различных концепций. Интерес к данной концепции продиктован необходимостью:

- получения объективной, достоверной информации об имущественном и финансовом положении организации;
- обеспечения сохранности и годности используемых в производственно-хозяйственной деятельности основных средств;
- замещения физически изношенных и морально не пригодных к использованию основных средств на новые современные основные средства [5, 8].

С 2022 года произошли изменения в нормативном регулировании учета основных средств, в том числе в части начисления амортизации. Нормативно эти изменения связаны с необходимостью применения с 01.01.2022 положений нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В результате имеет место ряд изменений в учете основных средств и амортизации. Также нормативно зафиксировано действие уже существующих правил учета, содержащихся в других учетных стандартах, но ранее не предусмотренных отмененным сегодня ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Целью статьи является исследование существующих взглядов и подходов к отражению амортизации в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [1], а также анализ основных концептуальных элементов, определяющих особенности начисления амортизации в современных условиях.

Материалы и методы исследования

В качестве теоретической базы исследования были использованы труды отечественных и зарубежных ученых и исследователей, посвященные проблемным вопросам амортизации основных средств и ее основных элементов.

Результаты и обсуждение

Элементы амортизации

Как отмечалось выше, с 2022 года произошли изменения в нормативном регулировании учета основных средств, которые коснулись и амортизации. Нормативно эти изменения связаны с отменой ранее действовавшего ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и переходом к правилам ведения учета, определенным ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Анализ нормативных положений позволил выявить следующие основные элементы амортизации (рис. 1).

Представленные на рисунке 1 элементы амортизации устанавливаются при вводе в эксплуатацию, но впоследствии подлежат пересмотру и могут быть уточнены в процессе использования объектов.

В целях более глубокого понимания процесса начисления амортизации приведем краткую характеристику каждого из выделенных элементов.

Балансовая стоимость (п. 25 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»). Под балансовой стоимостью понимается первоначальная стоимость объекта основных средств, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и величину обесценения. Именно по этой стоимости объекты отражаются в бухгалтерском балансе организации. В п. 35 ПБУ (ФСБУ) 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» содержится

информация о том, что отражение показателей данной формы отчетности производится в нетто-оценке (за вычетом регулирующих величин).



Рисунок 1 – Элементы амортизации

Что касается *ликвидационной стоимости*, то она раскрывается через метод, основанный на стоимости, которую организация немедленно получила бы после продажи основного средства. Немедленно – означает продажу основного средства в течение шести-двенадцати месяцев. Данный метод учитывает возраст, износ и технологические инновации, связанные с этим основным средством. Ликвидационная стоимость – это актуальная величина, которую предполагают получить от выбытия объекта основного средства. Она, как правило, ниже балансовой стоимости объекта и представляет собой цену, которую организация заплатила за основное средство за вычетом амортизации.

Если предыдущая ликвидационная стоимость объекта основного средства существенно отличается от текущей величины, она корректируется в большую или меньшую сторону. Если сумма ожидаемых поступлений от выбытия основных средств изменилась незначительно или не изменилась совсем, то ликвидационная стоимость объекта не меняется. В случае если элементы амортизации были изменены уже после реконструкции или модернизации, амортизация начисляется уже с применением новых параметров к увеличенной первоначальной стоимости объекта.

Вместо текущей (восстановительной) стоимости рассматриваемым ФСБУ введено понятие «*переоцененная стоимость*», подразумевающее стоимость объекта основных средств после произведенной переоценки.

Если балансовая стоимость превысила сумму, которую организация могла бы получить при использовании объекта основного средства или в результате его продажи, то происходит обесценение объекта.

Период, в течение которого объект может приносить экономические выгоды организации, представлен *сроком полезного использования* и определяется исходя из условий эксплуатации объекта, его износа (как физического, так и морального); нормативных ограничений эксплуатации, планов по замене, модернизации или реконструкции объекта и др. параметров, оказывающих на него влияние ².

В случае, если появляются доказательства, что условия использования объекта по сравнению с теми, на основании которых был определен срок полезного использования, изменятся, то срок полезного использования корректируется как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

²П.2 Рекомендации Р-6/2009 КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации».

Если срок полезного использования либо другие элементы амортизации были скорректированы, амортизация начисляется в прежнем порядке с применением новых параметров.

Способ начисления амортизации организацией выбирается посредством анализа возможного распределения экономических выгод от использования отдельной группы основных средств, ожидаемых к получению во времени (п. 34 ФСБУ 6/2020)³.

В соответствии с действующим законодательством лимит стоимости объектов основных средств организация может установить самостоятельно. Чаще всего для удобства он принимается в размере сто тысяч рублей, аналогично сумме для налога на прибыль. Если объект основного средства имеет срок полезного использования более 12 месяцев и его стоимость меньше установленного в организации лимита на основании п. 5 ФСБУ 6/2020, сразу сумма списывается в расходы организации.

Амортизация рассчитывается исходя из установленной стоимости основных средств, которая подлежит уменьшению на ликвидационную стоимость объекта, в качестве которой рассматривается предполагаемая его стоимость на конец срока полезного использования при исключении также затрат, связанных с выбытием объекта. Не исключены случаи, когда ликвидационную стоимость определить не представляется возможным, в таком случае на основании п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020 амортизироваться будет полная первоначальная стоимость.

По новым правилам амортизация объекта начинается с того месяца, в котором он был принят к учету, и производится до месяца списания или выбытия объекта. Разрешено применять и ранее действующие правила. При этом начислять амортизацию не обязательно ежемесячно. Можно это делать раз в квартал или один раз в год. Ранее действовавшее ПБУ 6/01 «Учет основных средств» разрешало начислять амортизацию основных средств таким образом только субъектам малого бизнеса, сегодня это правило действует в отношении любой организации.

Процедура начисления амортизации не должна приостанавливаться в том случае, если объект находится в продолжительном ремонте на консервации.

Необходимость пересмотра способа начисления амортизации, срока полезного использования и ликвидационной стоимости предусмотрена п. 37 ФСБУ 6/2020. Пересмотр, как правило, производится в конце каждого года и в том случае, если условия использования объектов изменились.

Если затраты на плановый ремонт, техническое обслуживание оказались существенными, а сами мероприятия проводятся не чаще одного раза в год, то такого рода затраты признаются отдельными объектами основных средств⁴. Решение, как отражать начисленную амортизацию, организация принимает самостоятельно. В учете списание амортизации производится бухгалтерской записью:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства» (после этого сумма на счете 01 «Основные средства» должна быть доведена до рыночной стоимости).

Также возможно делать в учете записи в обычном порядке, т. е. по Дебету счетов учета затрат (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») и Кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При наличии признаков обесценения объекта, каковыми являются резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта или его простой, балансовая стоимость основных средств должна быть уменьшена до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие⁵. Сумма самого убытка от обесценения отражается в составе прочих расходов организации. Проверка

³Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29.

⁴Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29.

⁵Главные новшества в учете ОС по ФСБУ 6/2020 в 2022 году [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.berator.ru/info/1910271/> (дата обращения 20.08.2022).

на обесценение должна проводиться не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря. Если объекты основных средств подлежат выбытию, в учете и отчетности должен быть отражен общий результат от таких действий, исключая отражение доходов и расходов по каждой сделке. Прибыль (убыток) от выбытия находит отражение в отчете о финансовых результатах.

Не подлежит амортизации недвижимость, предназначенная для сдачи в аренду или для получения дохода от прироста ее стоимости [2]. Такого рода объекты учитываются по рыночной стоимости. Сумма дооценки и уценки отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы», а счет 83 «Добавочный капитал» в данном случае не используется.

Возвращаясь к стоимости основных средств, отметим, что балансовая стоимость и ликвидационная стоимость представляют собой основные элементы и понятия в отношении основного средства. Важно учесть и особенности, которые установлены для организаций на упрощенной системе бухгалтерского учета.

В учетной политике организации подлежит закреплению лимит стоимости объектов основных средств, который организация определяет самостоятельно исходя из уровня существенности информации, указанного в этой учетной политике. В данном документе отражается также начало начисления амортизации: с месяца принятия к учету или со следующего месяца, способ учета последствий переоценки: корректировка остаточной стоимости или первоначальной стоимости и амортизации, и способ оценки инвестиционной недвижимости: по рыночной стоимости или по первоначальной⁶.

С 2022 года основные средства, по которым организация проводит ремонт, техосмотр и техобслуживание с частотой более 12 месяцев или более длительного операционного цикла, можно (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020) учитывать: как отдельные инвентарные объекты; включать в первоначальную стоимость отремонтированного основного средства. Уточнены правила налогового учета амортизации, которые с бухгалтерским учетом не всегда совпадают.

Перед тем как рассмотреть выбор способа амортизации основных средств, отметим, что на протяжении двух десятилетий организация самостоятельно могла решить, какой из способов амортизации применять, а в настоящее время выбор метода амортизации определяется исходя из того, каким образом в организацию от использования объекта будут поступать экономические выгоды. Оценочные значения, каковыми являются элементы амортизации, отражаются в учете и отчетности и корректируются в результате появления ранее неизвестной информации, что ведет к перспективным изменениям таких оценочных значений. В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» пересчитывать до появления такой информации не требуется.

Амортизация с применением новых элементов в соответствии с п. 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 38 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» начинается с первого января следующего отчетного года, если какой-либо элемент амортизации по результатам обязательной ежегодной проверки либо после принятия решения об его изменении элементов амортизации был изменен (изменение было вызвано получением новой информации в течение года).

Модели начисления амортизации в бухгалтерском учете

Начнем с того, что организация обладает некоторым объектом, ресурс которого

⁶Чапаева Т. Бухгалтерский учёт стоимости основных средств в 2022 году [Электронный ресурс].

– URL: <https://www.4dk.ru/news/d/20220113110000-bukhgalterskiy-uchet-stoimosti-osnovnykh-sredstv-v-2022-godu> (дата обращения 15.08.2022).

зависит от выпуска продукции или объема работ, и этот ресурс можно выдать в течение срока полезного использования. Известно, что с использованием такого объекта можно выпустить определенное количество изделий в виде готовой продукции, после чего объект подлежит замене. В данном случае в учетной политике организации лучше закрепить метод амортизации пропорционально выполняемым работам, объему выпускаемой продукции. Если нет возможности оценить описанный выше ресурс, следует выбрать один из двух методов амортизации — линейный или уменьшаемого остатка. Делая выбор, также необходимо ориентироваться на процесс поступления экономических выгод. Если выгоды поступают равномерно в течение срока полезного использования, то следует выбрать линейный метод. Например, как поступить, если помещение сдается в аренду. Если в начале срока экономических выгод больше, а в конце меньше, то следует выбрать метод уменьшаемого остатка [3]. Так следует поступить, например, по объектам транспортных средств, которые в первые годы усиленно эксплуатируются, а в последующие годы чаще находится на ремонте. Метод уменьшаемого остатка в ПБУ 6/01 представлен как установленный алгоритм, а по новым правилам — это любой вариант распределения амортизации по времени, при котором в первые годы ее начисляют в большем размере, а в последующие годы — в меньшем. Это может быть тот же метод уменьшаемого остатка, который был в ПБУ 6/01 либо метод суммы чисел лет срока полезного использования, который был закреплен в этом же документе, либо иной метод, который организация имеет право разработать сама.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности в отчетном периоде, то есть и при получении убытка. При этом, в отличие от ранее действовавших правил, амортизация начисляется и по основным средствам, находящимся в простое или временно неиспользуемым. Единственная ситуация, когда следует прекратить начисление амортизации, это когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020).

К концу амортизации балансовая стоимость объекта должна стать равной его ликвидационной стоимости. Способы амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» (п.п. 35, 36) приведены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Способы амортизации

Линейный способ является наиболее распространенным и популярным методом амортизации. Его хвалят за его простоту, он работает за счет снижения стоимости основного средства на одну и ту же сумму каждый год в течение срока его полезного использования.

В свою очередь способ уменьшаемого остатка отличается от линейного метода тем, что он распределяет амортизацию основных средств неравномерно на протяжении всего срока их службы. У него более высокие расходы в первые годы, исходя из предположения, что активы имеют более высокую производительность в это время, в отличие от более поздних лет его срока службы.

Способ пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) – исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств [9].

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету. В конце отчетного года или при возникновении определенных оснований данные показатели проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются [4].

Основные средства подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»⁷, введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Начисление амортизации отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и ее начисление не оказывает влияния на стоимость основных средств.

Объект, который не способен приносить выгоды в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие» Кредит счета 01 «Основные средства»;

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие».

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта и расходов на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В налоговом учете объект в зависимости от стоимости и срока службы учитывается в составе основных средств или его стоимость списывается одновременно в состав расходов, связанных с производством и реализацией. Затраты на демонтаж включаются в состав внереализационных расходов. Для признания расходов должны соблюдаться условия, указанные в п. 1 ст. 252 НК РФ. Если объект отражается в составе основных средств: для целей налогового учета первоначальная стоимость должна быть более 100 000 руб., а срок полезного использования – более 12 месяцев. В течение этого срока объект должен использоваться для целей деятельности организации и извлечения ей дохода.

Стоимость объекта, признанного основным средством, учитывается в расходах, постепенно погашается через ежемесячную амортизацию. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, или со следующего месяца после расконсервации объекта. При расконсервации амортизация по объекту начисляется в порядке, действовавшем до начала консервации, но срок полезного его использования не продлевается.

Стоимость последующих работ по демонтажу объекта, который создавался на определенный период (сезон) в конце этого периода и сборке его на следующий сезон, может учитываться в составе внереализационных расходов как затраты на консервацию и расконсервацию основного средства.

⁷МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Если объект не признается амортизируемым имуществом, расходы, связанные с его приобретением, организация для целей налогового учета может признаваться в составе материальных расходов. Определение стоимости тех материально-производственных запасов, которые включаются в материальные расходы, производится исходя из цен на их приобретение (без учета НДС). Сюда относятся расходы на доставку и иные затраты, связанные с их приобретением. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов по мере ввода объекта основного средства в эксплуатацию.

Расходы на монтаж объектов списываются, одновременно отражаясь в составе материальных расходов либо прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных монтажных работ. Затраты на демонтаж подлежат учету в составе внереализационных расходов. Разные детали, оставшиеся после демонтажа, учитываются по рыночной стоимости аналогичных материалов, бывших в эксплуатации, если они могут быть реализованы на сторону или использованы в самой организации в дальнейшем с включением их рыночной стоимости в состав внереализационных доходов.

Таким образом, для каждой организации актуально ведение двух законодательно закрепленных видов учета. Каждый из них имеет свои цели и задачи.

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом начисления амортизации

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом в отношении основных средств приведены на рисунке 3.

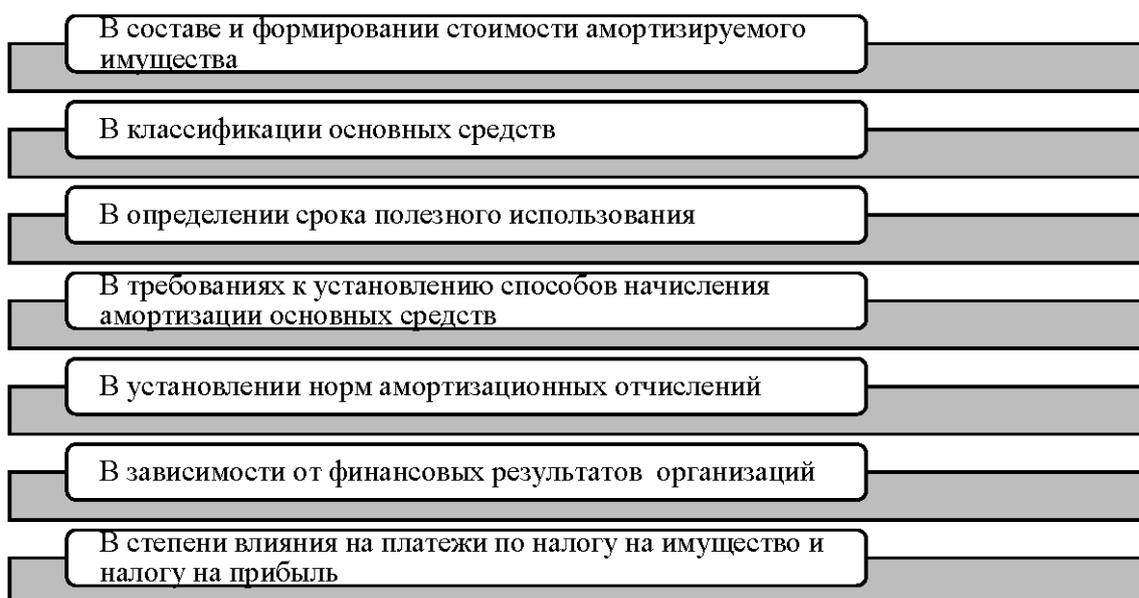


Рисунок 3 – Различия между бухгалтерским и налоговым учетом

В налоговом и в бухгалтерском учете по основным средствам начисляют амортизацию, но по некоторым основным средствам амортизация не начисляется. В налоговом учете амортизация не начисляется на не амортизируемые объекты. Для целей бухгалтерского учета перечень такого имущества приведен в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Так, на основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не меняются, амортизация не начисляется (например, по земельным участкам). Перечень основных средств, на которые не начисляют амортизацию в бухгалтерском и налоговом учете, различается.

Амортизационная политика остается важным элементом финансовой и учетной политики любой организации. Она как элемент учетной политики должна определять

порядок установления сроков амортизации (полезного использования) объектов внеоборотных активов, методы ее начисления, порядок переоценки накопленной амортизации, методику списания амортизации на расходы в разрезе их объектов и т.д. Эта политика, может быть, одним из финансово-учетных инструментов защиты капитала предприятий от явления морального старения техники и технологий [7].

Для организаций, которые применяют упрощенные способы ведения учета можно не производить переоценку первоначальной стоимости объектов при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающих объектов, не проверять стоимость объектов на обесценение и не раскрывать в полной мере информации по таким объектам в отчетности.

Заключение

С принятием ФСБУ 6/2020 методическое содержание понятия амортизации претерпело некоторые изменения, что связано прежде всего с расширением числа составляющих его концептуальных элементов. Использование подходов к начислению амортизации, предлагаемых в ФСБУ 6/2020, с одной стороны, сближает российский бухгалтерский учет с общепринятой международной практикой, с другой – обеспечивает ему большую гибкость в обеспечении достоверного представления информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности. Несомненно, это значительный шаг вперед. Но реальная практика многообразна и сложна, и потому без сомнения нужны дальнейшие разработки и новые решения в данном направлении.

Исследования, связанные с амортизацией, продолжают, ведь данное направление научного поиска выступает сегодня одним из наиболее результативных в ходе решения важной задачи – повышения эффективности осуществляемых капиталовложений и повышения инновационного потенциала российской экономики.

Конфликт интересов

Авторы декларируют отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

Список источников

1. Бухгалтерский учет результатов оценки и переоценки основных средств / Р. А. Алборов, Л. И. Хоружий, С. М. Концевая, В. И. Хоружий // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 1. С. 17–32.
2. Верников В. А. Правильность начисления амортизации по основным средствам в НКО при переходе на ФСБУ 6/2020 // Актуальные научные исследования в современном мире. 2021. № 12-12(80). С. 57–87.
3. Демяхина Е. В. Анализ изменений в бухгалтерском учете основных средств в связи с переходом на новый стандарт // Вестник ТИУиЭ. 2022. № 1 (35). С. 22–25.
4. Елистратова И. Б., Пикузо Н. Г. Актуальность перехода к облачным технологиям в дата-центрах и особенности бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 6/2020 // Управленческий учет. 2022. № 5(2). С. 441–448.
5. Копылова Е. К., Копылова Т. И. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 5(479). С. 548–574.
6. Куликова Л. И. Бухгалтерская концепция амортизации: история становления и развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 2–15.

7. Мурашова Юлия Геннадьевна, Кокоулина Евгения Александровна Амортизационная политика бухгалтерского учета: содержание и подходы к формированию // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. 2022. № 2. С. 245–261.
8. Селезнева И. П., Князева О. П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств // Бухгалтер и закон. 2015. № 1 (173). С. 2–9.
9. Сигидов Ю. И., Никиташин Л. С. Изменения в начислении амортизации основных средств // Вестник Академии знаний. 2020. № 6 (41). С. 232–236.
10. Соколов В. Я. История учета амортизации в дореволюционной России // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2015. № 3 (165). С. 118–123.
11. Толковый словарь живого великорусского языка [Соч.] / В. И. Даля. Ч. 1–4. Москва: О-во любителей рос. словесности, учр. при Имп. Моск. ун-те. С. 1863–1866.
12. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. / под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 576 с.
13. Шанский Н. М. Этимологический словарь русского языка. М., 1963. 94 с.

References

1. Accounting for the results of evaluation and revaluation of fixed assets / R. A. Alborov, L. I. Khoruzhy, S. M. Kontsevaya, V. I. Khoruzhy // Accounting in agriculture. 2021. № 1. P. 17–32.
2. Vernikov V. A. Correctness of depreciation calculation for fixed assets in NPOs during the transition to FSBU 6/2020 // Actual scientific research in the modern world. 2021. № 12-12(80). P. 57–87.
3. Demyakhina E. V. Analysis of changes in the accounting of fixed assets in connection with the transition to a new standard // Bulletin of TIUE. 2022. № 1 (35). P. 22–25.
4. Elistratova I. B., Pikuzo N. G. The relevance of the transition to cloud technologies in data centers and accounting features in accordance with FSBU 6/2020. // Management Accounting. 2022. № 5(2). P. 441–448.
5. Kopylova E. K., Kopylova T. I. FSBU 6/2020: debatable aspects of the use of fixed asset depreciation elements // International Accounting. 2021. № 5 (479). P. 548–574.
6. Kulikova L. I. Accounting concept of depreciation: the history of formation and development // International Accounting. 2015. № 37 (379). P. 2–15.
7. Murashova Yulia Gennadievna, Kokoulina Evgenia Alexandrovna Depreciation accounting policy: content and approaches to formation // Bulletin of PSU. Series: Economy. 2022. № 2. P. 245–261.
8. Selezneva I. P., Knyazeva O. P. Actual problems of accounting for depreciation of fixed assets // Accountant and law. 2015. № 1 (173). P. 2–9.
9. Sigidov Yu. I., Nikitashin L. S. Changes in the calculation of depreciation of fixed assets // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2020. № 6 (41). P. 232–236.
10. Sokolov V. Ya. History of accounting for depreciation in pre-revolutionary Russia // Bulletin of the Adyghe State University. Series 5: Economy. 2015. № 3 (165). P. 118–123.
11. Explanatory dictionary of the living Great Russian language / [Coll.] V. I. Dahl. Ch. 1-4. Moscow: O-in lovers grew up. literature, eng. at Imp. Moscow un-te. P. 1863–1866.

12. Hendriksen E. S., Van Breda M. F. Accounting theory: per. from English / ed. prof. Ya. V. Sokolova. M. : Finance and statistics, 2000. 576 p.
13. Shansky N. M. Etymological dictionary of the Russian language. M., 1963. 94 p.

DEPRECIATION OF FIXED ASSETS AND ITS MAIN ELEMENTS

Lyubov A. Chaikovskaya *

Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov
Moscow, Russia
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1292-402X>
chaik4@yandex.ru

Vladimir L. Kozhukhov

Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov
Moscow, Russia
uliss69@mail.ru

Introduction. Depreciation of fixed assets constitutes an important financial process in any organization. In modern economic conditions, an important goal of the activities of organizations is related to increasing the competitiveness and efficiency of business. To this end, accounting system in organizations should function effectively. The aim of the paper is to study the concept of “depreciation”, as well as various aspects of the formation of depreciation policy, the classification of approaches to its formation and relevance in accordance with applicable standards. **Methods.** The theoretical basis of the study was based on general scientific methods of cognition such as analysis, synthesis and method of comparison. **Results.** One of the most complex concepts in accounting, the concept of “depreciation”, has been studied. Existing views and approaches to the reflection of depreciation in accounting and reporting are disclosed. **Conclusions.** The efficiency of organizations, as a rule, is determined by its production potential, a significant share of which is fixed assets. Therefore, the organization of accounting for fixed assets can be identified as the primary task of an organization. At the same time, a significant role is assigned to the depreciation policy, since the methods of calculating depreciation and the correctness of its reflection present the foundation of sustainable financial potential.

Keywords: fixed assets, depreciation, depreciation methods, book value, salvage value, revalued value, accounting policy