

УДК 336.662

DOI: 10.21779/2500-1930-2024-39-1-36–46

А.М. Магомедов

Износ и амортизация основных средств: новый стандарт и старые проблемы

Дагестанский государственный университет; Россия, 367000, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43а; ali1955@mail.ru;

Дагестанский государственный университет народного хозяйства; Россия, 367008, г. Махачкала, ул. Дж. Атаева, 5

Аннотация. В статье излагаются теоретические и практические аспекты амортизации основных средств предприятия. Отражена история появления практики начисления амортизации и возникновения отдельных подходов к данной проблеме различных экономических школ. Амортизация основных средств рассматривается с позиций экономической теории и хозяйственной практики. Дан сравнительный анализ начисления амортизации основных средств согласно теории экономики организации и практики бухгалтерского учёта в соответствии с новым стандартом.

Амортизация основных фондов рассматривается как:

– перенос части стоимости основных средств, равной стоимости износа, на стоимость произведенной продукции – для возмещения самого износа посредством инвестирования амортизационных отчислений в воспроизводство основных фондов;

– форма возврата капитала, авансированного в основные фонды. При этом отмечается, что на практике ни один способ начисления амортизации не обеспечивает полный возврат капитала, авансированного в основные фонды, если учесть вложения с позиций дисконтирования при инфляционной экономике. Предлагается комплекс мер по приближению налогового и бухгалтерского учёта износа и начислению амортизации, а также в целом по совершенствованию амортизационной политики предприятия.

Ключевые слова: основные средства, износ, воспроизводство основных фондов, амортизация, амортизационная политика, методы начисления амортизации.

Введение

Основные средства выступают одним из главных факторов производства, а их состояние определяет экономическую безопасность субъекта хозяйствования, начиная от предприятия кончая экономикой страны в целом. В процессе использования основные средства изнашиваются – как физически, так и морально. Высокий уровень износа – это риск остановки производства в результате аварий и форс-мажорных обстоятельств. Остановка работы оборудования, в особенности в области производственной и непроизводственной инфраструктуры, приводит к цепной реакции катаклизмов – как в производственной, так и в социальной сфере. Сегодня аварии в системе электро-, газо-, тепло- и водоснабжения городов и посёлков стали обыденным явлением. При этом изношенность оборудования и сетей – главная причина аварий. Инвестиции, направляемые на воспроизводство основных фондов, не поспевают за темпами износа.

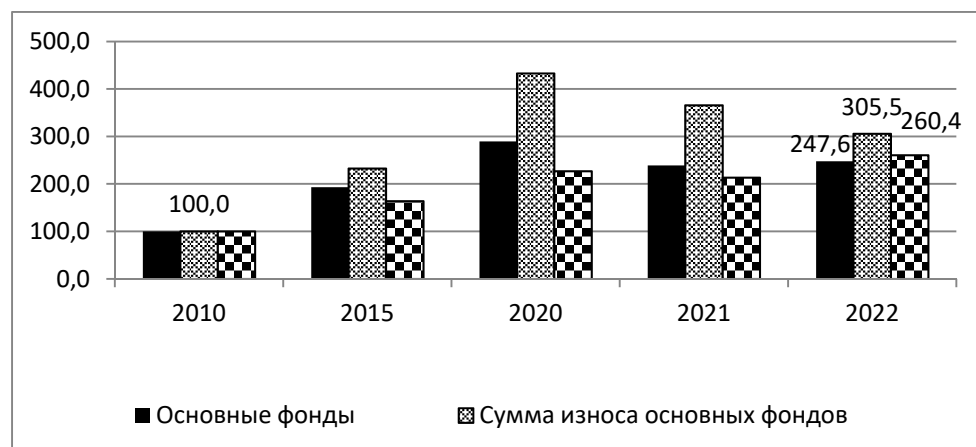


Рис. 1. Динамика роста в % полной учётной стоимости основных фондов, их износа и инвестиций в основной капитал Республики Дагестан [8]

Как видно из рис. 1, стоимость основных фондов по полной учётной стоимости Республики Дагестан увеличилась за период 2010–2022 гг. в 2,48 раза. Однако сумма накопленного износа возросла более чем в три раза, а инвестиции лишь в 2,6 раза.

Одним из источников инвестиций в основной капитал являются накопленные амортизационные отчисления, которые должны пойти на воспроизводство основного капитала.

Проведенный на основе экономико-статистической информации анализ состояния основных фондов, степени их износа и финансирования воспроизводства основного капитала выявил ряд проблем системного характера в области амортизации основных средств как источника их воспроизводства. Сравнительный анализ положений нового стандарта бухгалтерского учёта по начислению амортизаций и старого ПБУ выявил преимущества и недостатки тех или иных новшеств. Использование метода дисконтирования в расчетах позволяет наиболее полно оценить роль амортизационных отчислений в воспроизводстве основных фондов. Выработка новых методологических подходов оценки эффективности амортизационной политики организаций позволила применение в работе методов сравнения, абстрагирования, анализа и синтеза.

Основное содержание

Амортизация при оценке продаваемой недвижимости учитывалась ещё в Древнем Риме, но как прием бухгалтерского учёта стала применяться итальянскими купцами лишь в XIV веке. Само понятие *амортизация основных средств* впервые упоминается в Англии в 1588 г., оно подразумевало одновременно два подхода: прямое уменьшение стоимости средств труда и сохранение постоянной величины основного капитала. Эти два подхода существовали вплоть до середины XIX века.

В середине XIX века в Англии появляется акционерный капитал, который определяет «законную прописку» амортизации основных средств как прием бухгалтерского учёта. Учредители акционерных компаний вынуждены были регулировать вопросы списания недвижимого имущества по мере износа и ограничения выплаты дивидендов по акциям. Форма долевого капитала возникла ещё при появлении торгового капитала. Купцы-доляжики участвовали при распределении совокупного дохода, вопросы покрытия амортизации недвижимого имущества при этом носили эпизодический характер. Однако появление долевого производственного капитала актуализировало эту про-

блему, что мотивировало возникновение теории и практики амортизации основных средств.

Классики итальянской школы учёта предусматривали начисление амортизации имущества тремя способами: нарастающее погашение, обусловленное ускоренным износом к концу срока использования; линейное погашение, обусловленное равномерным износом; замедляющее погашение, когда в первые периоды отчисляется больше, чем в последующие, что связано с замедлением износа к концу срока использования.

При этом наиболее некорректным считалось линейное погашение – не может изнашиваться имущество по времени равномерно. Как ни парадоксально, но равномерный метод начисления амортизации основных средств на практике до сих пор является основным.

Многие исследователи сегодня обращают внимание на то, что реальный износ не покрывается амортизационными отчислениями. Однако некоторые из них опять предлагают депонировать «амортизационные средства» в отечественных банках на отдельных счетах [9].

Цыганков К.Ю. пишет, что относительно амортизации существуют две противоположные трактовки: первая – источник денежных средств, и вторая – вычет из стоимости основных фондов. Сам же он дает предпочтение второй трактовке, определяя амортизацию как уценку основных средств [11].

Отдельные авторы сетуют на то, что амортизационные отчисления используются организациями не по целевому назначению, и предлагают решить эту проблему ужесточением контроля расходования указанных средств, забывая при этом, что у нас рынок, «а также периодическими аудиторскими проверками амортизации и амортизационного фонда по основным средствам» [6; 7]. Это было бы возвратом к административной системе и ничуть не улучшило бы финансовое состояние организаций. Амортизационные отчисления выступают в качестве одного из источников собственных финансовых ресурсов, а собственные средства предприятие может использовать по своему усмотрению. Ещё следует иметь в виду, что итоговый финансовый результат – чистая прибыль регулируется не стандартом бухгалтерского учёта, а налоговым законодательством. В этой связи попытки отдельных авторов добиться целевого использования амортизационного фонда посредством совершенствования аудиторских проверок являются тщетными.

По мнению отдельных авторов, амортизация утратила воспроизводственную функцию из-за нецелевого использования амортизационных отчислений и отсутствия в современной российской практике контроля за формированием и использованием амортизационных фондов предприятий. По их мнению, амортизационные отчисления должны быть реальными, то есть они должны накапливаться на счетах, а не быть просто налоговыми освобождениями [8].

Уже два года как введен в действие Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) [2]. Но в амортизационной политике предприятий мало что изменилось. Амортизационные средства не стали выполнять функцию, предписываемую данным нормативно-правовым актом, а амортизационная политика «не стимулирует предпринимателей к обновлению основных средств, внедрению научных разработок и новейших технологий в производство» [3].

Амортизацию основных средств можно рассматривать с позиций экономической теории и хозяйственной практики. В самих существующих теориях амортизации применяется несколько концепций: бухгалтерская, финансовая, налоговая, экономическая [4].

Экономическая теория относит к основным средствам материальные активы, которые многократно и длительно участвуют в хозяйственной деятельности и которые постепенно, по мере износа, переносят свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги), не меняя при этом своей натурально-вещественной формы. Дополнительным критерием отнесения актива к основным средствам в литературе, да и в нормативных документах, указывается его способность приносить экономическую выгоду. Если речь идёт о бизнесе, априори основные средства служат цели получения прибыли. Поэтому дополнительно упоминать об этом нет необходимости. Ну а если речь идёт о социальных объектах, то основные средства здесь служат социальной выгоде. Говорить об экономической выгоде можно лишь в случае начисления или неначисления амортизации.

Хозяйственная практика (исключительно для упрощения учёта) к признакам основных средств добавила ещё два условия: первое – активы должны иметь стоимость больше установленного лимита, и второе – срок полезного использования их должен быть больше одного года или не меньше операционного цикла, если он более 1 года.

Экономическая наука предусматривает осуществление стоимостной оценки основных средств с помощью системы показателей (см. табл. 1).

Некоторые авторы предлагают ликвидационную стоимость объекта рассчитать как разницу между остаточной стоимостью и затратами на его ликвидацию [11, с. 143]. В этом нет никакой логики: ведь затраты, связанные с доработкой, реконструкцией, увеличивают стоимость объекта, аналогично дополнительные затраты на демонтаж оборудования, на рекламу и реализацию оборудования увеличивают его стоимость. Считаем, что в данном случае авторы заблуждаются, путаясь с таким же по названию показателем, который упоминается в нормативно-правовых документах бухгалтерского учёта (см. МСФО и ФСБУ 6/20) и о котором более подробно будет сказано ниже. Ликвидационная стоимость с точки зрения экономики организации – это то, во что обходится предприятию ликвидируемое оборудование, а не то, что приносит оно. Другое дело, если определяется конечный финансовый результат от ликвидации основного средства. В этом случае из суммы доходов от ликвидации средств вычитается ликвидационная стоимость. В большинстве случаев данный финансовый результат бывает отрицательным. Но это не должно останавливать от ликвидации ненужного оборудования, ибо предприятию это приносит определенные денежные средства для реинвестирования в основные фонды, а доходы от реализации ненужного оборудования с каждым годом имеют тенденцию к снижению из-за обесценения средств.

Хозяйственная практика, а это бухгалтерский учёт и налоговый учёт, предусматривает свои показатели оценки основных средств, которые используются для начисления амортизации. Некоторые из них по названию похожи на показатели, используемые в теории экономики организации, но по содержанию они отличаются.

Таблица 1. Показатели оценки основных средств и способы их расчёта

Виды стоимости основных средств	Способы расчёта согласно экономике организации [5]	Способы расчёта согласно ФСБУ 6/20 [2]
Первоначальная	Сумма всех затрат на приобретение, доставку, установку и доведение основных средств до готовности к использованию. Первоначальная стоимость может увеличиться при дообору-	Все капитальные вложения, связанные с этим объектом, осуществляются до его принятия на учёт. В него включается и величина оценочного обязательства по будущему

	довании объекта или уменьшиться при ликвидации его части	му демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды. Первоначальная стоимость в последующем может измениться на сумму вложений, связанных с модернизацией и (или) восстановлением основных средств
Восстановительная	Первоначальная стоимость основных средств в ценах и условиях на определённую дату проведения переоценки, т. е. затраты на воссоздание актива в первоначальном виде в современных условиях.	
Переоцененная		Установление такой стоимости основного средства, которая при регулярной переоценке была бы равна или почти не отличалась от его справедливой стоимости
Справедливая		Установление цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки
Балансовая (остаточная)	Первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств за минусом суммы износа (начисленной амортизации)	Установление первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения
Ликвидационная	Остаточная стоимость за вычетом затрат, связанных с выбытием объекта	У величины, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта за вычетом предполагаемых затрат на выбытие

Как видно из таблицы 1, в бухгалтерском учёте в первоначальную стоимость предполагается включение оценочных обязательств на ликвидацию объекта, что увеличивает амортизируемую базу основных средств. Однако экономика организации, как отмечалось выше, затраты, связанные с выбытием (реализацией) средств, включает в ликвидационную стоимость.

Ранее в бухгалтерском учёте к основным средствам относили объекты, служащие более 1 года, стоимостью более 40 тыс. руб., а в новом стандарте каждая организация на отдельный вид объекта самостоятельно устанавливает лимит по стоимости. В налоговом учете этот лимит составляет 100 тыс. руб. В целях сближения с налоговым учетом желательно придерживаться указанного лимита и в бухгалтерском учете.

С 2022 г. в соответствии с ФСБУ 6/20 в бухгалтерском учёте в целях амортизации основных средств ввели новый показатель – *ликвидационная стоимость*, она принципиально отличается от используемого аналогичного по названию показателя в экономике организации. В экономике организации под ликвидационной стоимостью понимается то, во что обходится предприятию ликвидируемый объект, а в бухгалтерском учёте – то, что дает предприятию ликвидируемый объект.

Показатель *балансовая стоимость* в бухгалтерском учёте – это, по сути, та же самая остаточная стоимость основных средств, определяемая как разница между первоначальной стоимостью и начисленными амортизационными отчислениями, а в случае переоценки – это разница между восстановительной стоимостью и переоценёнными амортизационными отчислениями.

При переоценке основных средств новая практика бухгалтерского учёта не предполагает расчёт восстановительной стоимости, а сразу же определяет остаточную стоимость, т. е. балансовую стоимость по новым ценам, называя ее справедливой стоимостью.

В соответствии с ФСБУ 6/20 амортизация погашает стоимость основных средств, используя при этом показатели первоначальной, балансовой и ликвидационной стоимости. Каково же содержание данных понятий согласно ФСБУ 6/20? Это нужно разъяснить, т. к. в экономической литературе эти категории могут раскрываться по-иному. Под первоначальной стоимостью понимается сумма капитальных вложений, обеспечивающих пригодность основного средства к эксплуатации. В первоначальную стоимость включаются сейчас и оценочные обязательства, которые представляют собой предстоящие расходы по демонтажу, утилизации оборудования и восстановлению окружающей среды после ликвидации объекта. Такого рода расходы могли и раньше включаться в первоначальную стоимость основного средства, но в самом ПБУ соответствующей нормы не было.

Действующим с 2022 г. Положением бухгалтерского учета (ПБУ), вместо ранее существовавших четырёх методов, для учётной политики предприятия предписаны три метода (способа) начисления амортизации на основные средства: линейный (равномерный) метод, метод уменьшаемого остатка, метод списания стоимости пропорционально объёму произведенной продукции (работ) с помощью данных основных средств. Однако в числе применяемых методов начисления амортизации уже не числится метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (кумулятивный метод). Метод списания по сумме чисел лет в принципе подобен методу уменьшаемого остатка. Формулу метода уменьшаемого остатка определяет сама организация, т. е. вполне может быть принята таковой формула метода уменьшаемого остатка.

Выбор метода начисления амортизации осуществляется по новому положению предприятием на основе ожидаемого распределения выгоды в течение периода амортизации. К примеру, капитальное здание при амортизации будет приносить выгоду в первый год и в десятый год в равной степени, поэтому для данного объекта лучше использовать линейный метод. Что касается техники, в первые годы она приносит больший экономический эффект, нежели в последние годы срока полезного использования. Поэтому целесообразно относительно техники, машин и оборудования использовать ме-

тод уменьшаемого остатка. Если оборудование рассчитано на выпуск определенного объема продукции или выполнения работ, то, следует использовать метод начисления амортизации пропорционально объему произведенной продукции (работ и услуг).

Самым распространённым методом начисления амортизации был и остается линейный метод. Его проще использовать бухгалтерам на практике. Налоговым учетом также предусмотрен данный метод, т. е. при его использовании для уплаты налога с прибыли не приходится осуществлять дополнительные перерасчеты в отчетности бухгалтерского учёта.

Элементом амортизации ФСБУ 6/20, помимо ликвидационной стоимости оборудования, определён также срок его полезного использования (СПИ). СПИ и ликвидационную стоимость объекта амортизации необходимо пересматривать ежегодно. Срок полезного использования объекта в бухгалтерском учёте определяют сами организации с учётом его эксплуатационных характеристик и пр. Однако в налоговом учёте используется специальная классификация основных средств с делением их на 10 амортизационных групп со сроком использования от 1 года до 30 лет. Целесообразно и в бухгалтерском учёте для определения СПИ использовать данную классификацию, что снизит затраты на учёт в целом.

Новый стандарт (ФСБУ 6/20) при линейном методе амортизации предусматривает равномерное распределение на период амортизации разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью основных средств, т. е. не обязательно, как раньше, ежемесячно начислять амортизацию.

Само понятие балансовой стоимости по содержанию также несколько отличается от ранее применяемого в учетной политике предприятия. Действовавшим ранее ПБУ балансовая стоимость основных средств определялась как остаточная стоимость, т. е. как разница между первоначальной стоимостью и начисленной суммой амортизационных отчислений. По новому стандарту при этом еще вычитается стоимость уценки средств.

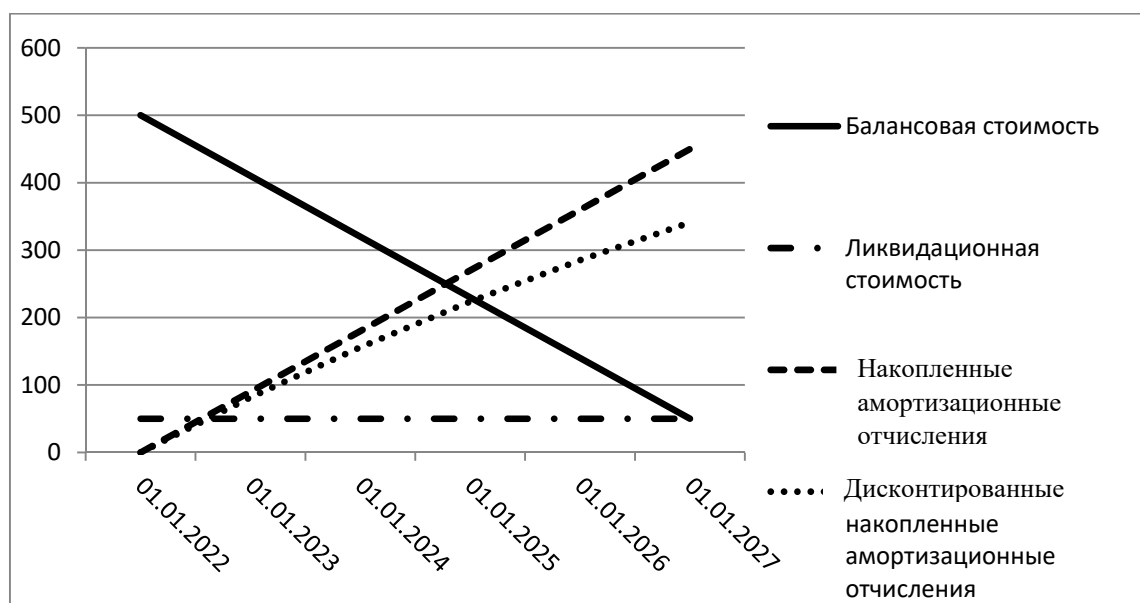


Рис. 2. Линейный метод начисления амортизации

На рис. 2 показан линейный метод начисления амортизации в соответствии с новым стандартом бухгалтерского учёта. Первоначальная стоимость объекта в данном примере 500 тыс. руб. – с учётом оценочного обязательства. При приеме данного объекта на баланс установлены следующие элементы амортизации: срок полезного использования (СПИ) – 5 лет, и ликвидационная стоимость 50 тыс. руб., т. е. выгода от реализации оставшихся после амортизации материальных ценностей (металлолом) равна этой сумме. Тогда сумма ежегодной амортизации определяется как отношение разницы первоначальной стоимости от ликвидационной к сроку полезного использования: $(500 - 50)/5 = 90$ тыс. руб.

Ежегодно списываются основные средства в размере 90 тыс. руб., пока балансовая стоимость не сравняется с ликвидационной стоимостью. Накапливаемая сумма амортизационных отчислений достигнет значения 450 тыс. руб., а реализация оставшихся после списания объекта материалов принесёт предприятию 50 тыс. руб. В итоге, посредством амортизации полностью обеспечивается списание основного средства, как это предполагает ФСБУ 6/20. Однако в условиях инфляции не происходит реального полного списания основных средств. На диаграмме отражается график дисконтированных накопленных амортизационных отчислений. В качестве дисконтной ставки приняты десять процентов в год. Дисконтированные амортизационные отчисления за весь период в нашем примере составляют 341,2 тыс. руб., т. е. списание объекта составляет лишь 75,8 % $(341,2 \cdot 100 / 450)$. К тому же, если произвести еще дисконтирование ликвидационной стоимости, получится, что предприятие не получает более четверти вложенных средств от их общей суммы $(127,8 \cdot 100 / 500 = 25,6 \%)$.

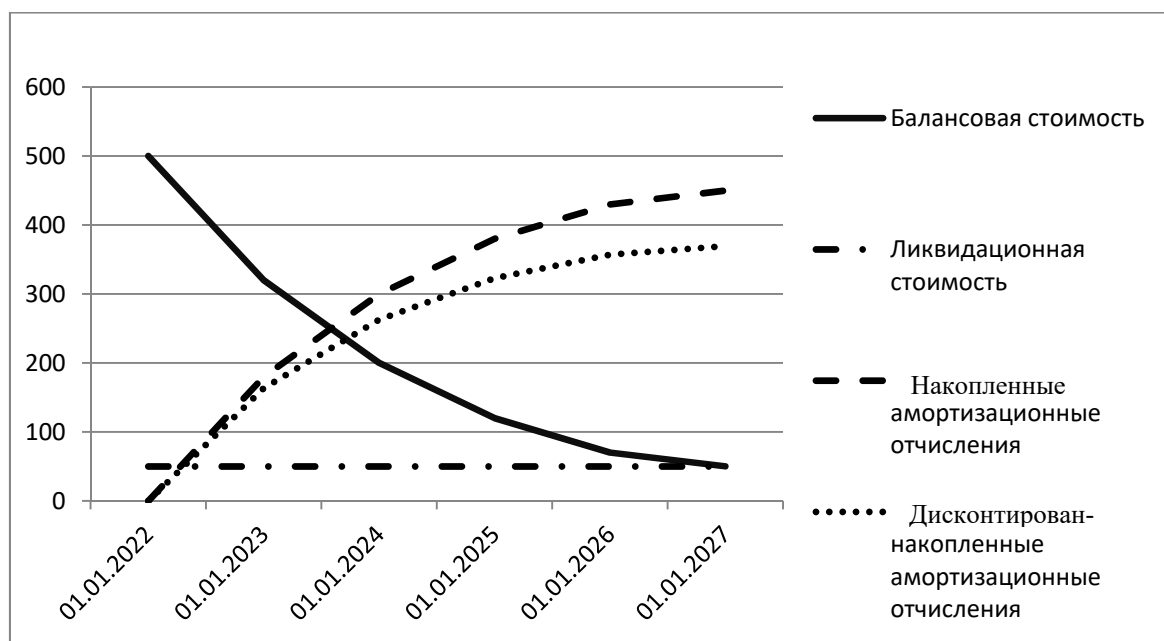


Рис. 3. Начисление амортизации методом уменьшаемого остатка

Попытаемся рассмотреть начисление амортизации при этих же условиях методом уменьшаемого остатка. В формуле метода уменьшаемого остатка используется норма амортизации. Норма амортизации рассчитывается по-прежнему – отношением ста процентов к сроку полезного использования $(100/5 = 20)$. Можно использовать в этом случае и нормы ускоренного метода начисления амортизации, приведенные в

Налоговом кодексе РФ [1]. Как видно из рис. 3, применение метода уменьшаемого остатка также не обеспечивает полного списания основных средств.

Возникает резонный вопрос: для чего бизнесу вкладывать средства в основные средства, если они не окупаются? Единственным доводом для этого может быть то, что основные средства выступают фактором производства, обеспечивающим рентабельность производства, и прибыль, получаемая бизнесом, покрывает потери амортизационной политики. Однако многие предприятия сегодня находятся на грани убыточности или их рентабельность ниже ключевой ставки ЦБ РФ.

Так, превышение убытков над прибылью организаций Республики Дагестан в 2021 г. составило 8,1 млрд руб., а общая сумма убытков организаций – 18,9 млрд руб. При этом удельный вес убыточных организаций в общей их численности составил 27,3 % [8, с. 544].

Таким образом, или предприятия проедают в результате действующей амортизационной политики имеющиеся основные фонды, или фактическая рентабельность их выше, чем отражена в официальной отчетности, т. е. существенна доля теневой экономики. Мы же считаем, что имеют место оба явления, которые разъедают всю экономическую систему.

Основные выводы

Применение в бухгалтерском учёте нового порядка амортизации основных средств не снимает с повестки дня вопрос о совершенствовании амортизационной политики предприятия. При этом на первом месте стоит проблема возмещения вложенных средств в основные средства и накопления амортизационного фонда для инвестирования в основной капитал.

Анализ показывает, что ни один метод начисления амортизации не обеспечивает стопроцентного списания основных средств с учетом дисконтирования. В то же время предприятиям в максимальной степени следует на практике использовать метод ускоренной амортизации, что позволит направить значительные средства на воспроизводство основных фондов в первые годы использования оборудования.

Новый стандарт бухучёта позволяет использовать многие положения налогового учёта в области амортизации, что может оптимизировать учетную работу на предприятии. В то же время требуются разъяснения по поводу определения оценочного обязательства, ликвидационной стоимости и применения способа начисления амортизации методом уменьшаемого остатка.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 25.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024).
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утв. приказом Минфина России № 204-н от 17.09.2020 г.
3. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В. Амортизация объектов основных средств: проблемы и направления их решения // Естественно-гуманитарные исследования. 2023. № 3 (47). – С. 72–76.
4. Куликова Л.И. Бухгалтерская концепция амортизации: история становления и развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). – С. 2–15.
5. Магомедов А.М. Экономика организации: учебник для среднего профессионального образования. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2023. – 286 с.

6. Максидова Р.Э., Тагузлов А.Х. Совершенствование аудита амортизации основных средств и формирования амортизационного фонда // Известия Кабардино-Балкарского государственного аграрного университета им. В.М. Кокова. 2020. № 2 (28). – С. 148–153.

7. Намятова Л.Е. Фонд амортизации как фундаментальный источник воспроизводства основных фондов // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2019. № 4. – С. 36–48.

8. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2023. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Region_Pokaz_2023.rar (дата обращения: 20.01.2024).

9. Смолина Е.С., Пацук О.В., Козловская Е.Б. Роль амортизации в обновлении основных производственных фондов предприятий ракетно-космической отрасли // Управленческий учет. 2022. № 6–2. – С. 306–312.

10. Хомин И.П. Неравенство износа и амортизации // Бухгалтерский учет и анализ. 2021. № 3 (291). – С. 33–37.

11. Цыганков К.Ю. Почему амортизация трактуется как денежный фонд? // ЭКО. 2022. № 9 (579). – С. 166–192.

12. Экономика фирмы: учебник / под общ. ред. проф. Н.П. Иващенко. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 528 с.

References

1. «Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya)» ot 05.08.2000 № 117-FZ (v red. ot 25.12.2023) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2024).

2. Federal'nyj standart buhgalterskogo ucheta «Osnovnye sredstva» (FSBU 6/2020), utv. prikazom Minfina Rossii № 204-n ot 17.09.2020.

3. Govdya V.V., Degal'ceva Zh.V. Amortizaciya ob"ektov osnovnyh sredstv: problemy i napravleniya ih resheniya // Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya. 2023. № 3 (47). – С. 72–76.

4. Kulikova L.I. Buhgalterskaya koncepciya amortizacii: istoriya stanovleniya i razvitiya // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uch. 2015. № 37 (379). – С. 2–15.

5. Magomedov A.M. Ekonomika organizacii: uchebnyk dlya srednego professional'nogo obrazovaniya. – 3-e izd., pererab. i dop. – М.: Yurajt, 2023. – 286 с.

6. Maksidova R.E., Taguzlov A.H. Sovershenstvovanie audita amortizacii osnovnyh sredstv i formirovaniya amortizacionnogo fonda // Izvestiya Kabardino-Balkarskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta im. V.M. Kokova. 2020. № 2 (28). – С. 148–153.

7. Namyatova L.E. Fond amortizacii kak fundamental'nyj istochnik vosпроизводства osnovnyh fondov // ETAP: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika. 2019. № 4. – С. 36–48.

8. Regiony Rossii. Social'no-ekonomicheskie pokazateli. 2023. – Rezhim dostupa: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Region_Pokaz_2023.rar (data obrashcheniya: 20.01.2024).

9. Smolina E.S., Pacuk O.V., Kozlovskaya E.B. Rol' amortizacii v obnovenii osnovnyh proizvodstvennyh fondov predpriyatij raketno-kosmicheskoy otrasli // Upravlencheskij uch. 2022. № 6–2. – С. 306–312.

10. Homin I.P. Neravenstvo iznosa i amortizacii // Buhgalterskij uch. i analiz. 2021. № 3 (291). – С. 33–37.

11. Cygankov K.Yu. Pochemu amortizaciya traktuetsya kak denezhnyj fond? // ЭКО. 2022. № 9 (579). – С. 166–192.

12. Экономика фирмы: учебник / под общ. ред. проф. Н.П. Иващенко. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 528 с.

Поступила в редакцию 22 января 2024 г.

Принята 15 февраля 2024 г.

UDC 336.662

DOI: 10.21779/2500-1930-2024-39-1-36–46

Depreciation of Fixed Assets: New Standards – Old Problems

A.M. Magomedov

*Dagestan State University; Russia, 367000, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 43a;
ali1955@mail.ru;*

*Dagestan State University of National Economy; Russia, 367008, Makhachkala,
Ataev st., 5*

Abstract. The article discusses the theoretical and practical aspects of depreciation of fixed assets of an enterprise. The historical background to the practice of calculating depreciation and individual approaches to the problem through the perspective of various economic schools are given. The depreciation of fixed assets in the work is considered from the standpoint of economic theory and economic practice. A comparative analysis of the calculation of depreciation of fixed assets is given in accordance with the theory of economics and accounting practice. In the research, depreciation of fixed assets is considered from two positions:

- as a transfer of part of the cost of fixed assets, equal to the cost of depreciation, to the cost of manufactured products - with the task of compensating for depreciation itself by investing depreciation charges in the reproduction of fixed assets;
- as a form of capital repayment, advanced to fixed assets.

It is noted that in practice, no method of calculating depreciation ensures the full return on capital advanced into fixed capital, if investments are taken into account from the perspective of discounting in an inflationary economy. A set of measures is proposed to bring closer the tax and accounting procedures for calculating depreciation, as well as generally to improve the depreciation policy of the enterprise.

Keywords: fixed assets, depreciation, renewal of capital assets, depreciation policy, methods of calculating depreciation.

Received 22 January, 2024

Accepted 15 February, 2024