

*Шабанникова Н. Н., к.э.н., доцент*

*Подгурская Г.И., магистрант*

*ФГБОУ ВО Орловский ГАУ, г. Орёл, Россия*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИХ ВОСПРОИЗВОДСТВА**

**Аннотация.** В данной статье затрагиваются вопросы амортизации основных средств, основные задачи их воспроизводства, источники их финансирования. Предложена система аналитического учёта по счету 02 «Амортизация основных средств» с применением субсчетов, отражающих информацию о накоплении и использовании собственных источников воспроизводства основных средств

**Ключевые слова:** амортизация, основные средства, воспроизводство основных средств, источники финансирования основных средств.

*Shabannikova N. N., Ph.D., associate professor*

*Podgurskaya G.I., undergraduate*

*FSBEI HE Orel GAU, Orel, Russia*

## **ORGANIZATION OF ANALYTICAL ACCOUNTING FOR AMORTIZATION OF FIXED ASSETS FOR THE PURPOSE OF THEIR REPRODUCTION**

**Annotation.** In this article the questions of depreciation of fixed assets, the main objectives of their reproduction, sources of their financing are raised. Also the problem of inappropriate use of a sinking fund is considered. A system of analytical accounting for account 02 “Depreciation of fixed assets” using subaccounts, reflecting information on the accumulation and use of own sources of reproduction of fixed assets, is proposed.

**Keywords:** depreciation, fixed assets, reproduction of fixed assets, sources of financing of fixed assets.

Существующий порядок бухгалтерского учёта не позволяет формировать достоверную информацию об амортизационных отчислениях как источнике воспроизводства, что приводит к нецелевому использованию финансовых ресурсов, предназначенных для обновления основных средств. В связи с этим появляется необходимость совершенствования аналитического учета амортизационных отчислений по основным средствам с целью предоставления качественной информации о суммах накопленной и использованной амортизации.

Амортизация основных средств означает постепенное перенесение стоимости объектов в процессе их эксплуатации на стоимость вновь создаваемого объекта. Соответственно, амортизационные отчисления являются денежным выражением размера амортизации основных средств, включаемого в себестоимость продукции, работ, услуг.

Национальными стандартами учета (ПБУ 6/01 «Учёт основных средств») амортизация определяется как процесс погашения стоимости объектов основных средств. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО 16 «Основные средства», амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости основного средства на протяжении срока его полезного использования. Современные учёные [2; 3; 4] рассматривают амортизационные отчисления как один из источников воспроизводства основных средств. На наш взгляд, амортизация – это процесс перенесения стоимости амортизируемого актива на вновь созданный продукт, позволяющий сформировать финансовый источник воспроизводства основных средств.

Во всем мире амортизационная политика является мощной побудительной мерой воспроизводства основного капитала. Без сомнения можно сказать, что от жестокого административного использования амортизации следует отказаться, но косвенное воздействие на расширение инвестиционного процесса за счет амортизационных отчислений крайне

необходимо. Это будет способствовать экономическому росту и стабилизации инфляции. В первом случае, за счет развития производительных сил, во втором - за счет связывания оборота амортизационных денег.

Одной из актуальных на сегодня проблем является нецелевое использование фонда амортизации. Отмена налогообложения нецелевого использования дополнительно начисленной суммы амортизационных отчислений лишь усилила критическое положение с нехваткой инвестиционных ресурсов. Амортизационный фонд превратился в основной источник заработной платы или же скрытой от налогообложения прибыли. Целесообразно наряду с использованием амортизационного фонда для приобретения и ремонта основных средств направлять часть средств на финансирование научно-технических разработок.

Анализ учетной практики воспроизводства основных средств за счет собственных источников позволил сделать следующие выводы. Для учета процесса амортизации основных средств в Плане счетов предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств». Начисленная сумма амортизации отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. Сумма амортизационных отчислений включается в индивидуальные издержки производства, которые возмещаются выручкой от реализации продукции. Однако накопление сумм амортизационных отчислений по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» еще не означает, что сформирован источник финансирования воспроизводства основных средств. Только после поступления выручки от реализации появляются реальные денежные средства, которые могут быть использованы на финансирование воспроизводства основных средств.

Вместе с тем в современной практике учета выручку, приходящуюся на сумму амортизационных отчислений, не выделяют в отдельный фонд, как

это практиковалось ранее. То есть, существующий порядок учета позволяет получить информацию только о суммах начисленной амортизации и не даёт возможность проследить формирование и использование амортизационных отчислений в качестве источника финансирования. Поэтому можно согласиться с мнением авторов, предлагающих конкретизировать учёт сумм начисленных, накопленных и использованных амортизационных отчислений [2].

Для разграничения процессов накопления и использования амортизационных отчислений на воспроизводство основных средств по счету 02 «Амортизация основных средств» целесообразно предусмотреть следующие субсчета: 02-1 «Амортизационные отчисления начисленные»; 02-2 «Амортизационные отчисления накопленные»; 02-3 «Амортизационные отчисления, направленные на воспроизводство основных средств». В целях контроля за использованием собственных источников необходимо открыть отдельный счёт «Амортизационный фонд» [1].

При этом может быть предложена следующая схема учётных записей: начисление суммы амортизационных отчислений по объектам основных средств отражается по кредиту субсчета 02-1 «Амортизационные отчисления начисленные» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство. По мере поступления выручки за реализованную продукцию осуществляется накопление амортизационных отчислений на субсчете 02-2 «Амортизационные отчисления накопленные».

Также хочется отметить, что согласно изменениям в п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ, введенным с 1 января 2016 года, увеличилось значение первоначальной стоимости основных средств, превышение которого является одним из условий признания объектов амортизируемым имуществом и отнесения его к основным средствам. Если до этого времени к амортизируемому имуществу относились объекты, первоначальная стоимость которых превышает 40000 рублей, то с 1 января

2016 года данная величина составляет 100000 рублей. Для объектов, введенных в эксплуатацию до этой даты, возможность пересмотра их отнесения к амортизируемому имуществу не предусмотрена [3].

Таким образом, в целях совершенствования бухгалтерского учёта амортизации основных средств предлагается выделить отдельные аналитические счета для учёта амортизационных отчислений, направляемых на воспроизводство основных средств. Предложенные изменения в учёте позволят организациям осуществлять оперативный контроль за расходованием амортизации для воспроизводства основных активов и своевременно принимать управленческие решения по их приобретению, обновлению и восстановлению.

#### **Библиографический список:**

1. Агошкова Н.Н. Развитие методики учета собственных источников финансирования воспроизводства основных средств // Финансы и кредит. 2012. № 18 (498). С. 68-73.
2. Агошкова Н.Н. Учет и анализ воспроизводства основных средств в сельском хозяйстве в соответствии с требованиями МСФО: монография. - Орел, 2012. 226 с.
3. Карпенко С.В., Силина Т.А., Ордынская М.Е. Амортизация и обесценение основных средств в свете проекта ФСБУ «Основные средства» // Проблемы научной мысли. 2017. Т. 1. № 1. С. 174-177.
4. Скабылов А. Амортизация основных средств как важная составная часть учёта основных средств // Актуальные научные исследования в современном мире. 2017. № 12-4 (32). С. 93-102.
5. Шабанникова Н.Н. Методические подходы к применению аналитических процедур в аудите основных средств // Аудит. 2017. № 9. С. 9-14.
6. Шабанникова Н.Н. Методические основы сегментирования бухгалтерской информации при аудите операций с основными средствами // Аудит. 2018. № 4. С. 26-34.