

УДК 657.3
DOI: 10.18101/978-5-9793-1682-6-271-276

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕГИОНА

© **Шефлер Мария Евгеньевна**
магистрант,
Байкальский государственный университет,
Россия, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11
mariyashefler333@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрен вопрос актуальности повышения значимости амортизационных отчислений основных средств как инструмента, который позволяет воздействовать на степень обновления основных средств, на скорость их воспроизводства, и, как следствие, на эффективность деятельности предприятий и регионов страны в целом. Приведена официальная статистика, отражающая данные по вводу в действие, степени износа и уровню амортизационных отчислений основных средств в Российской Федерации. Констатирована тенденция роста производственных мощностей и величины начисленной амортизации основных средств на предприятиях страны. Рассмотрены ключевые моменты правовой базы относительно учета и начисления амортизации основных средств. Отмечены новшества, вводимые в практику Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в части начисления и учета амортизации основных средств.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, моральное устаревание, эффективность деятельности, воспроизводство основных средств, элементы амортизации, ликвидационная стоимость основных средств, балансовая стоимость основных средств, Федеральные стандарты бухгалтерского учета, экономика региона.

Введение. Основные средства, являясь необходимым элементом любого процесса производства, участвуют в нем длительное время, сохраняют свою натуральную форму и постепенно передают стоимость на готовую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) путем амортизации. Накопленные амортизационные отчисления являются источником замены основных средств и их обновления, поэтому учет амортизации на предприятиях актуален. При его организации необходимо учитывать специфику деятельности предприятия и изменения в законодательстве. С 01.01.2022 вступает в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020). Новшествами, отражающими изменения условий начисления амортизации, являются:

- упразднение одного из способов начисления;
- появление учета ожидаемого морального устаревания (при определении срока полезного использования);

- ликвидация правила о приостановлении амортизации в случаях консервации или периода восстановления;
- прекращение амортизации в случаях достижения ликвидационной стоимости (балансовой стоимости) объекта или ее превышения;
- появление новых понятий (ликвидационной стоимости, элементов амортизации);
- изменение порядка начисления амортизации и др.

Данные изменения более подробно рассмотрены в статье.

Цель статьи — рассмотреть значимость и актуальность накопления амортизационных отчислений, как инструмента обновления основных средств и повышения эффективности работы предприятий и региона.

Методы. Для достижения цели использовались общие методы обработки экономической литературы, статистических данных и нормативно-правовой базы (логический анализ, сравнение и др.).

Полученные результаты. Производственная мощность страны в виде основных средств сильно возросла. Данные представленные на официальном сайте Федеральной службы государственной статистики с 2005 по 2020 г. по вводу основных средств в эксплуатацию показывают резкое увеличение стоимости основных средств. В 2005 г. стоимость вводимых основных средств составляла 2 943 686 млн р. за 2020 г. она составила 22 995 422 млн р. Графически темп изменений проиллюстрирован на рис 1.



Рис. 1. Ввод в действие основных средств в Российской Федерации (2005–2020 гг.)

*Составлено автором на основе данных Федеральной службы государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14304>

Необходимо отметить, что вследствие увеличения стоимости основных средств, увеличилась и величина амортизационных отчислений. По состоянию за 2005 г. в коммерческих организациях она составила 1 042 638 млн р., а за 2020 г. составила 8 121 777 млн р., что графически проиллюстрировано на рис 2.



Рис. 2. Амортизация основных средств в коммерческих организациях Российской Федерации в период с 2005–2020 гг.

*Составлено автором на основе данных Федеральной службы государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14304>

Для повышения производственных возможностей и мощностей регионов страны, следует обратить внимание на возмещение затрат на основные средства в виде амортизации. Поскольку на сегодняшний день научно-технический прогресс не стоит на месте, основные средства могут требовать более ранней замены в виду морального износа. Морально-устаревшее, но пригодное к использованию оборудование можно использовать предприятию в дальнейшем или использовать их детали для починки другого, более современного новейшего оборудования.

В п. 9 проекта ФСБУ 6/2020 предусмотрена необходимость учета ожидаемого морального устаревания по замене средств, что является плюсом, поскольку предприятия получают возможность работать с оборудованием, которое соответствует последнему слову техники, что положительно скажется на эффективности деятельности предприятий региона.

Рассмотрение вопросов амортизации основных средств актуально тем, что в учете амортизации основных средств происходят изменения в виде появления новых аспектов в методике расчета амортизационных отчислений, в методике отражения амортизации в бухгалтерском учете и др.

В литературе идет активное обсуждение изменений, которые войдут в практику в связи с введением 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Данной теме посвятили свои работы Дмитриева Е. Р., Дружниковская Т. Ю., Сигидов Ю. И., Полонская О.П., Уварова Е. В. и др. [1–5].

Анализируя содержание ФСБУ 6/2020, все изменения можно разделить на три блока. В частности, изменения, связанные с понятийным аппаратом, методами начисления и объектами начисления амортизации.

ФСБУ 6/2020 введены понятия «ликвидационная стоимость» (п. 30 ФСБУ 6/2020), «балансовая стоимость» (п. 17 ФСБУ 6/2020) и «элементы амортизации» (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость — это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость ма-

териальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Под балансовой стоимостью понимается первоначальная сумма объекта, которая уменьшена на сумму накопленной амортизации и обесценения. К элементам амортизации относят срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации. Предполагается, что данные вводимые понятия будут давать более достоверную и точную оценку учета амортизации объектов основных средств на предприятиях.

Согласно п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. Однако предприятия могут, как и ранее, начинать начислять амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету (т.е. предприятиям предоставляется право выбора).

В п. 34 ФСБУ 6/2020 установлены общие требования к избираемому организацией способу амортизации основных средств. Предусмотрено, что способ амортизации должен:

- наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;

- применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

В ФСБУ 6/2020 предусмотрено три способа начисления амортизации.

Согласно п. 36 и 37 ФСБУ 6/2020 с введением 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» будут возможны следующие способы начисления амортизации:

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- начисление амортизации пропорционально количеству продукции.

Уменьшение способов начисления амортизации имеет определенный дискуссионный аспект. Прежде всего, попадают во внимание те предприятия, которые осуществляют начисление амортизации с учетом объемов производства по найденной доле продукции (произведенной в отчетном периоде) из общего объема продукции, которое производит конкретное основное средство, где данная доля умножается на стоимость объекта, как результат, получая величину необходимой амортизации.

ФСБУ 6/2020 предлагает предприятиям обнародовать долю продукции, произведенную в отчетном периоде, в оставшемся сроке полезного использования. Вопрос спорный, поскольку срок полезного использования обуславливается интенсивностью использования основного средства, а не его временем.

В части изменения объектов начисления, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» упраздняет правило о приостановлении начисления амортизации в случае консервации основных средств или в период восстановления

объекта (ранее предусматривалось приостановление начислений по таким объектам).

ФСБУ 6/2020 предусматривает, что амортизация будет временно приостанавливаться в начислениях, когда ликвидационная стоимость достигнет (или же превысит) балансовую стоимость.

Выводы

Учет амортизации основных средств претерпевает изменения. В скором времени войдут в практику новации, вводимые ФСБУ 6/2020. Предполагается, что перемены, вводимые стандартом, будут содействовать бухгалтерскому учету предприятий региона с точки зрения достоверной оценки амортизации основных средств.

Следует отметить, что вопрос начисления амортизации основных средств является достаточно актуальным, поскольку научно-технический прогресс не стоит на месте. Стране (и ее регионам), наращивая производственные мощности, стоит учитывать стремительное технологическое развитие на сегодняшний день и своевременно обновлять свои основные средства. Поэтому, использование основных средств и ведение амортизационной политики на предприятиях в стране и регионах имеет большое значение, поскольку это позволяет улучшить не только качество производства и производимой продукции, которой мы пользуемся каждый день, но и эффективность деятельности предприятий региона.

Литература

1. Дмитриева Е. Р., Предеина Д. В. Новые федеральные стандарты бухгалтерского учёта: основные средства и капитальные вложения // Инновации в науке и практике: материалы международной научно-практической конференции (Уфа, 08.12.2020 г.). Уфа, 2020. С. 144–147.

2. Дружиловская Т. Ю., Дружиловская Э. С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. 2021. № 1. С. 48–61.

3. Полонская О. П., Филатова О. А., Долгова М. А. Актуальные вопросы в учете и оценке основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 // ЕГИ. 2021. № 1(33). С. 258–262.

4. Сигидов Ю. И., Никиташин Л. С. Изменения в начислении амортизации основных средств // Вестник академии знаний. 2020. № 6(41). С. 232–236.

5. Уварова Е. В., Пахорукова В. В. Изменение бухгалтерского учета основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом бухгалтерского учета // Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика: материалы международной научно-практической конференции (Пенза, 5 декабря 2020 г.). Пенза, 2020. С. 156–158.

CUSHIONING OF FIXED ASSETS AS A METHOD
IMPROVING PERFORMANCE REGIONAL ENTERPRISES

Shefler Maria Evgenievna

Master's student,

Baikal State University

Russian Federation, 664003, Irkutsk, 11 Lenin St.

mariyashefler333@mail.ru

Abstract. The article discusses the relevance of increasing the importance of depreciation deductions of fixed assets as a tool that allows you to influence the degree of renewal of fixed assets, the speed of their reproduction, and, as a consequence, the efficiency of enterprises and regions of the country as a whole. The official statistics reflecting the data on commissioning, the degree of depreciation and the level of depreciation deductions of fixed assets in the Russian Federation are presented. The tendency of the growth of production capacities and the value of the accrued depreciation of fixed assets at the enterprises of the country is stated. The key points of the legal framework regarding accounting and depreciation of fixed assets are considered. The innovations introduced into practice by the Federal Accounting Standard FSBU 6/2020 "Fixed Assets" in terms of the accrual and accounting of depreciation of fixed assets are noted.

Keywords: fixed assets, depreciation, obsolescence, efficiency of activity, reproduction of fixed assets, depreciation elements, liquidation value of fixed assets, book value of fixed assets, Federal Accounting Standards, the economy of the region.