

Список использования источников

1. Внимание токены! Минфин о новом объекте бухучета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ilex.by/news/vnimanie-tokeny-minfin-o-novom-obekte-buhucheta/>. – Дата доступа: 04.11.2022.
2. О развитии цифровой экономики: Декрет Президента Республики Беларусь, 21 декабря 2017 г. № 8: с изм. и доп. от 21.03.2021 //Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 26.12.2017. – 1/17415.
3. Бунь, А. В. Возможности использования технологии блокчейн в бухгалтерском учете / А. В. Бунь, А. А. Токарева // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XVI Международной научно-практической конференции, Минск, 20 мая 2021 г. / Министерство образования Республики Беларусь, Белорусский государственный экономический университет ; [редколлегия: В. Ю. Шутилин (ответственный редактор) и др.]. – Минск : БГЭУ, 2021. – С. 271–272.

УДК 657

УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВРЕМЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ

Булатуков А. Э.

*ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь,
Российская Федерация*

Научный руководитель: Михайлова Г. В., к. э. н., доцент

Амортизация является достаточно сложной учетно-экономической категорией, которая значительно влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Несмотря на то, что по сей день эта категория является предметом дискуссий многих ученых и экономистов, до сих пор не сформировано единое мнение о ее экономической природе. Кроме того, сближение национальных стандартов бухгалтерского учета с международными усложнило не только амортизационный процесс, но и позволило актуализировать терминологию. Таким образом, в настоящее время сохраняется важность исследования амортизации как учетно-экономической категории. Новые правила учета требуют от экономических субъектов переосмотра положений их учетной политики.

В современной отечественной и зарубежной практике амортизация рассматривается с двух позиций. С одной стороны, амортизация является элементом затрат (при распределении элементов затрат) или включается в расчет статей (с детализированным разделением затрат). В этой части амортизация влияет на стоимость, достоверность финансовой отчетности, процессы налогообложения. С другой стороны, амортизация представляет собой собственный источник воспроизводства активов (амортизационный фонд, хотя и является возмещением затрат, понесенных инвестором на создание или приобретение активов, но не отражается в установленной законом финансовой отчетности). В этом часть амортизации влияет на инвестиционную политику, процесс воспроизводства активов и структуру источников финансирования.

Хотя сложный характер амортизации привел к большому количеству определений в экономической литературе, в нормативно-правовой базе не предусмотрен отдельный документ, посвященный вопросам амортизации. В целом данная учетно-экономическая категория используется во многих нормативных документах, но нигде не дается ее четкого определения.

В МСФО 16 «Основные средства» амортизация рассматривается как амортизируемая величина актива, которая систематически распределяется в течение его эксплуатационного срока службы.

В ФСБУ 6/2020 «Основные средства» как такого определения амортизации нет. В российском стандарте указывается только то, что посредством амортизации погашается стоимость основных средств. В ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» аналогичная ситуация. Тем не менее, в документе дополнено, что начисление амортизации происходит в течение срока полезной службы объекта.

В Налоговом кодексе Российской Федерации также поверхностно упоминается об амортизации. Статья 253 устанавливает, что суммы начисленной амортизации относятся к расходам, которые связаны с производством и реализацией, статья 256 определяет сущность амортизируемого имущества, статья 257 устанавливает амортизационные группы и подгруппы. Отметим, что налоговый учет амортизации отличается от бухгалтерского учета тем, что выделяет только два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

Сближение российских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами привело к изменению общих правил начисления амортизации. Так, например, по-другому рассматривается амортизационный процесс в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», введенном приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н. Кроме того, для полного разъяснения некоторых сложных учетных процессов, связанных с амортизацией основных средств, орган негосударственного регулирования Фонд «НРБУ «БМЦ» разработал отдельные рекомендации, среди которых можно выделить, например, Рекомендацию Р-136/2022-КпР «Амортизация обесцененных основных средств», Рекомендацию Р-125/2021-КпР «Групповая единица учета основных средств» и т. д., где раскрываются конкретные механизмы учета и применения отдельных способов амортизации.

Рассмотрим основные положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в части учета амортизации. В соответствии с новыми российскими правилами амортизация не начисляется по инвестиционной недвижимости, которая отражена по переоцененной стоимости; по основным средствам с неизменяемыми потребительскими свойствами; по основным средствам, которые используются реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации.

Существенным новшеством стало установление даты начала и даты окончания начисления амортизации. Теперь хозяйствующий субъект производит начисление амортизации с момента признания актива в учете и прекращает начисление амортизации с момента его списания. Однако организация вправе использовать старый подход к определению момента начала и прекращения начисления амортизации. Начисление амортизации может приостановиться в том случае, если ликвидационная стоимость основного средства равна его балансовой стоимости или ее превышает. Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии» более подробно поясняет изменение правил амортизации. Теперь в случаях временного прекращения эксплуатации объекта или его простоя амортизация продолжает начисляться.

Отметим, что в экономической литературе и нормативно-правовых документах ранее не выделялось такое понятие, как «элементы амортизации». Новый федеральный стандарт закрепил этот термин. В соответствии с новыми правилами под элементами амортизации следует понимать ликвидационную стоимость основных средств, срок их полезного использования, а также метод начисления амортизации. Элементы амортизации определяются в процессе признания объекта в учете.

Рассмотрим более подробно один из элементов амортизации – способ ее начисления. В этом плане принятый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» максимально приблизился к правилам МСФО 16 «Основные средства». В отличие от ранее используемого ПБУ 6/01 «Учет основных средств» теперь применяется только три метода начисления амортизации: линейный способ, способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости пропорционально объему продукции. Поясняется, что первые два метода используются только в отношении тех групп объектов, срок эксплуатационной службы которых определен периодом, в течение которого хозяйствующий субъект получает экономические выгоды. Третий способ начисления амортизации применяется в тех случаях, когда срок полезного использования определя-

ется исходя из количества продукции, которое может получить хозяйствующий субъект в процессе использования актива.

Отметим, что новый стандарт также установил условия для выбора метода начисления амортизации. Во-первых, выбранный метод должен наиболее верно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств. Во-вторых, его применение должно быть последовательно от одного отчетного периода к другому. Данные положения ранее не были закреплены в нормативных документах.

Таким образом, амортизацию можно охарактеризовать как процесс: поэтапное перенесение стоимости имущества под влиянием процессов износа на себестоимость или расходы периода; образование источника финансирования воспроизводства основного капитала при преобразовании амортизации в денежную форму. Рассматривая основные положения нововведенного федерального стандарта, можно отметить, что он достаточно сближен с правилами международного стандарта, что позволяет устранить несовершенства в российском учете и повысить информативность бухгалтерской (финансовой) отчетности, сделать ее сопоставимой с зарубежными компаниями. Кроме того, приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н введен ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который в скором времени заменит правила учета амортизации нематериальных активов. Рассмотренный стандарт будет применяться с 2024 года.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Приказы. Об утверждении федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.
2. Российская Федерация. Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии: информационное сообщение Минфина России от 03 ноября 2020 г. № ИС-учет-29.
3. Копылова, Е. К. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств / Е. К. Копылова, Т. И. Копылова // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – № 5 (479). – С. 548–574.
4. Methodological Aspects of Depreciation as an Economic Category / Y. I. Sigidov [et al.] // *International Journal of Economics and Financial Issues*. – 2016. – № 6 (S1). – P. 88–95.

УДК 657

ФОРМИРОВАНИЕ СЧЕТА 32 НА БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГЕ КАК АКТУАЛЬНЫЙ ЭЛЕМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Писарева А. С.

*Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель, Республика Беларусь
Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л. Г.*

Актуальным для системы железнодорожного транспорта является вариант, когда управленческий и финансовый учет ведутся в общей бухгалтерии с использованием единого плана счетов. Этот вариант основан на полной интеграции учета затрат и доходов в объединенную бухгалтерию с отражением операций управленческого учета в общей системе записей синтетического бухгалтерского учета без выделения отдельной корреспонденции счетов.

Операции управленческого учета отражаются на соответствующих бухгалтерских счетах (счета 30–39 Типового плана счетов и др.), которые относятся к счетам управленческого учета. Работы в этом направлении ведутся на железнодорожном транспорте с 2005 года, когда было принято решение о создании на Белорусской железной дороге Единой корпоративной интегрированной системы управления финансами и ресурсами (ЕК ИСУФР), в рамках