

АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ИДЕНТИФИКАЦИЯ КАТЕГОРИЙ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ЭКОНОМИКИ И МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Актуальность темы обусловлена тем, что амортизация и обесценение — основополагающие аспекты бухгалтерского учета основных средств абсолютно в любой организации. Как амортизация, так и обесценение позволяют ей повышать эффективность своей деятельности, соответствовать современным тенденциям, т.е. идти в ногу со временем.

С 2012 г. и по настоящее время учет амортизации и обесценения ведется обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств». Мы, придерживаясь динамической теории бухгалтерского баланса, не согласны с таким способом ведения учета по данному счету, основанному на статической теории бухгалтерского баланса, и считаем, что амортизация и обесценение, будучи совершенно разными процессами, не могут учитываться на одном и том же счете.

Чтобы разобраться в данном вопросе, предлагаем рассмотреть различие рассматриваемых категорий на основании следующего примера.

Допустим, организация приобрела станок «Луч», первоначальная стоимость которого составила 100 000 руб. Срок полезного использования данного станка — 5 лет, амортизация начисляется линейным методом. «Луч» производит только продукцию «А», объем реализации которой в стоимостном выражении за отчетный месяц составил 10 000 руб. Также все затраты, относимые на себестоимость производимой продукции «А» (за вычетом амортизации), за отчетный месяц составили 5000 руб. Исходя из условия, составим следующие бухгалтерские записи (табл. 1).

Таблица 1. Корреспонденция счетов по учету затрат на производство и отражению финансового результата от реализации продукции «А»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
На сумму затрат по производству продукции «А», кроме амортизации	20	10, 70 и др.	5000
На сумму начисленной амортизации в отчетном месяце по станку «Луч»	20	02	1667
На сумму фактической себестоимости готовой продукции «А»	43	20	6667

1	2	3	4
На сумму фактической себестоимости реализованной продукции «А»	90/4	43	6667
На сумму выручки, полученной от реализации продукции «А»	62	90/1	10 000
На сумму налога на добавленную стоимость, исчисляемого из выручки от реализации продукции «А»	90/2	68	1666,7
На сумму полученной прибыли от реализации продукции «А»	99	90/11	1666,3

Источник: собственная разработка.

Как видно из вышеуказанных бухгалтерских записей, амортизация по станку «Луч» вошла в себестоимость продукции «А» и возместилась в момент получения выручки от реализации данной продукции. Следовательно, амортизация не является безвозмездной потерей стоимости актива, как обесценение.

Преобразуем условие данного примера. Допустим, было выяснено, что станок «Луч» в отчетном месяце был подвергнут обесценению на 10 000 руб. Отразим это следующей бухгалтерской записью (табл. 2).

Таблица 2. Корреспонденция счетов по учету обесценения станка «Луч»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
На сумму обесценения станка «Луч»	91/4	02	10 000

Источник: собственная разработка.

Вышеуказанная бухгалтерская запись подтверждает, что обесценение — это чистые убытки организации, ничем не возмещаемые, в отличие от амортизации.

Таким образом, по итогу проведенного исследования автор предлагает разделить бухгалтерский учет амортизации и обесценения по абсолютно разным синтетическим счетам, чтобы обеспечить их объективное отражение. Это приведет к оптимизации отражения информации об основных средствах в бухгалтерской и финансовой отчетности, что, в свою очередь, сделает ее более достоверной для пользователей.