

Источники

1. За 1-е полугодие количество интернет-магазинов в Беларуси увеличилось на 5,7 % и достигло 26 994 единиц [Электронный ресурс] // Belretail. — Режим доступа: <https://belretail.by/news/za-e-polugodie-kolichestvo-internet-magazinov-v-belarksi-uvlechilos-na-i-dostiglo-edinits>. — Дата доступа: 13.10.2021.

2. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года [Электронный ресурс] // Министерство экономики Республики Беларусь. — Режим доступа: <https://www.economy.gov.by/uploads/files/NSUR2030/Natsionalnaja-strategija-ustojchivogo-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-Respubliki-Belarus-na-period-do-2030-goda.pdf>. — Дата доступа: 13.10.2021.

3. Что произошло на рынке e-commerce Беларуси в 2020 году? [Электронный ресурс] // Belretail. — Режим доступа: <https://belretail.by/news/chto-proizoshlo-na-rynke-e-commerce-belarusi-v-godu-issledovanie-e-data>. — Дата доступа: 13.10.2021.

4. Как в 2020 году росли рынки e-commerce в разных странах? [Электронный ресурс] // Belretail. — Режим доступа: <https://belretail.by/news/kak-v-godu-rosli-rynki-e-commerce-v-raznyih-stranah/> — Дата доступа: 13.10.2021.

<http://edoc.bseu.by/>

А. А. Ищенко

Научный руководитель — кандидат экономических наук О. В. Головач

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

В статье рассматривается амортизация и обесценение основных средств с целью обоснования необходимости их бухгалтерского учета на разных синтетических счетах.

Амортизация и обесценение — основополагающие аспекты в бухгалтерском учете основных средств в любой организации. Как амортизация, так и обесценение позволяют им повышать эффективность своей деятельности, соответствовать современным тенденциям, т.е. идти в ногу со временем.

Амортизация — это процесс перенесения стоимости объектов основных средств на стоимость производимых с их использованием продукции, работ, услуг. Амортизация как часть стоимости реализованной продукции, работ, услуг, произведенных с их использованием, является одним из основных финансовых источников их обновления (ремонта, модернизации, реконструкции и т.д.) в случае физического и (или) морального износа [1].

Обесценение же представляет собой уменьшение стоимости объекта основных средств в результате того, что он перешел из разряда эффективных активов в разряд неэффективных. Этому могут сопутствовать такие причи-

ны, как неполучение экономических выгод от данного объекта основных средств, превышение затрат по его содержанию и использованию над получаемым доходом и др. Иными словами, обесценение позволяет предприятию избавиться от лишних затрат по невыгодным объектам основных средств [2].

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

Согласно статической теории амортизация трактуется как процесс утраты стоимости актива. Как известно, данная теория основывается на принципе фиктивной ликвидации. Стоимость фиктивной ликвидации актива при текущей инвентаризации будет всегда меньше стоимости, полученной в процессе предыдущей инвентаризации. Именно поэтому в данной теории амортизация и считается потерей стоимости актива, что, в свою очередь, тождественно обесценению. Согласно же динамической теории, амортизация трактуется как процесс распределения стоимости актива на период срока его полезного использования [3].

Затраты — это стоимостная оценка ресурсов, которые потребляются организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также формируют их себестоимость [4].

Итак, затраты — это не безвозмездная трата ресурсов. Они возмещаются за счет реализуемых товаров, продукции, работ, услуг, так как составляют их себестоимость, а себестоимость — основа для определения цены реализации.

Согласно инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, амортизация входит в состав затрат, относимых на себестоимость продукции. Именно поэтому амортизация и обесценение — совершенно разные процессы. Обесценение — это чистые убытки организации, не возмещаемые ничем, а амортизация, как было изложено ранее, возмещается за счет выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг [5].

Таким образом, согласно динамической теории бухгалтерского баланса, амортизация и обесценение — абсолютно разные понятия, поэтому, по мнению автора, их учет на одном и том же счете неуместен. Вышесказанное, несомненно, наводит на размышления: не идет ли речь об одном и том же процессе, рассматриваемом с позиций разных концепций. Данное размышление может привести к двум ответам: с технической и с логической стороны.

Рассматривая данный вопрос с технической стороны, можно прийти к выводу, что амортизация и обесценение все-таки один и тот же процесс: в обоих случаях происходит уменьшение стоимости актива. Однако, рассматривая данный вопрос с логической стороны, это совершенно не так. Да, в обоих случаях происходит уменьшение стоимости актива, но в случае амортизации оно возмещается, а в случае обесценения — нет. Чтобы

убедиться в этом, рассмотрим следующий пример. Допустим, организация приобрела станок «Луч», первоначальная стоимость которого составила 100 000 руб. Срок его полезного использования — 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.
На сумму затрат по производству продукции «А» (за вычетом амортизации)	20	10,70, и др.	5000
На сумму начисленной амортизации	20	02	1667
На сумму фактической себестоимости готовой продукции «А»	43	20	6667
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 НДС, исчисляемого из выручки от реализации	90/2	68	1666,7
На сумму полученной прибыли от реализации продукции «А»	99	90/11	1666,3

Как видно из вышеуказанных бухгалтерских записей, амортизация по станку «Луч» вошла в себестоимость продукции «А» и возместилась в момент получения выручки от ее реализации. 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

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 абсолютным 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.

Источники

1. Амортизация основных средств в 2019 году [Электронный ресурс] // GB.by — Бухгалтерский портал. — Режим доступа: <https://www.gb.by/articles/amortizatsiya-osnovnykh-sredstv-v-2019-g>. — Дата доступа: 09.10.2021.

2. Обесценение основных средств. Амортизация основных средств по МСФО [Электронный ресурс] // Научные статьи Казахстана. — Режим доступа: <https://articlekz.com/article/8121>. — Дата доступа: 09.10.2021.

3. Статическая и динамическая концепция бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // StudRef. — Режим доступа: [https://studref.com/511771/buhgalterskiy_uchet_i_audit/staticheskaya_dinamicheskaya_kontseptsiya_buhgalterskogo_ucheta](https://studref.com/511771/buhgalterskiy-uchet_i_audit/staticheskaya_dinamicheskaya_kontseptsiya_buhgalterskogo_ucheta). — Дата доступа: 09.10.2021.

4. Классификация расходов и затрат предприятия [Электронный ресурс] // Белорусский государственный технологический университет. — Режим доступа: <https://www.belstu.by/Portals/0/userfiles/97/uchebnaya%20rabota/Управленческий%20бухгалтерский%20учет/KRIZ--Lekciya-2.docx>. — Дата доступа: 09.10.2021.

5. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс] : утв. М-вом экономики Респ. Беларусь, М-вом финансов Респ. Беларусь и М-вом архитектуры и строительства Респ. Беларусь 27.02.2009 г. № 37/18/6 : в ред. от 19 дек. 2019 г. № 25/79/70 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

6. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс] : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 30.09.2011 г. № 102 : в ред. от 22 дек. 2018 г. № 74 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

<http://edoc.bseu.by/>

Е. Г. Казакова

Научный руководитель — А. В. Кармызов

ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОЦЕНКИ ТРАНЗИТНОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И УСЛОВИЯ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ

В статье представлен обзор отдельных релевантных способов оценки транзитного потенциала Республики Беларусь, а также охарактеризованы условия и сферы их возможного использования в наблюдаемых условиях среды.