**Сведения об авторе:**

**Пушкарева Татьяна Алексеевна**

**Магистрант Институт магистратуры ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»**

**Направленность магистерской программы «Учет, анализ и аудит в отраслях экономики»**

**Название статьи: Учет амортизации основных средств**

**Аннотация:** Актуализация учетных технологий амортизации основных средств особенно важна в условиях изменения российских стандартов и практик. В статье обозначена необходимость формирования амортизационного форма как источника обновления основных средств, их переоценки и обесценения.

**Ключевые слова:** основные средства, учет, амортизация, переоценка, обесценение.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация отражается в бухгалтерском учете обособленно от себестоимости основного средства, формируя самостоятельный показатель - накопленную амортизацию, которая вычитается из первоначальной стоимости основного средств при формировании его балансовой стоимости. Согласно п. 6 МСФО (IAS)16 «Основные средства» амортизация есть систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования. Накопленная амортизация используется только для определения остаточной стоимости основного средства и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обратимся к классику отечественного бухгалтерского учета Я.В. Соколову, где он дает следующее определение амортизации: это, с одной стороны, списание стоимости эксплуатируемых основных средств, их износ, с другой - резервирование части актива... С одной стороны, как контрактив, уменьшающий стоимость основных средств, с другой - источник собственных средств. Просто проводка Дебет «Капитал» Кредит «Амортизация» не составляется, но подразумевается [1].

Социальная направленность деятельности государства требуют усиления контроля за состоянием основных средств, выделения амортизационного фонда (хотя бы по социально значимым хозяйствующим субъектам, предприятиям с государственным участием).

В развитых странах мира амортизационный фонд покрывает потребности предприятий в инвестициях на 70 - 80%. В промышленности США амортизационные отчисления составляют 60 - 70% от объема капитальных вложений и являются главным внутренним источником финансирования инвестиций. По данным российских статистических сборников, одним из источников финансирования инвестиций в основной капитал является амортизация. Использование ускоренной амортизации практически всегда приводит к росту себестоимости и цен на производимую продукцию (работы, услуги). Формирование амортизационного фонда позволяет создать источник обновления основных средств и снизить себестоимость продаж.

Следующим вопросом, который до сих пор остается открытым в учете основных средств, является их переоценка. Согласно п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [2] коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При принятии решения по переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они будут переоцениваться регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Выбор одной из двух моделей учета в отношении каждой группы основных средств - с переоценкой либо без переоценки, применяется ко всей группе основных средств. В случае изменения модели учета основных средств такое изменение применяется перспективно. Этот подход полностью соответствует п. 29 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [3], согласно которому в качестве своей учетной политики организация обязана выбрать модель учета по себестоимости (п.30 после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) либо модель переоценки (п. 31). Будучи признанным в качестве актива, объект основных средств, справедливая стоимость которого поддается достоверной оценке, подлежит учету по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на дату переоценки, за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется при использовании справедливой стоимости на отчетную дату.

Следуя из этих определений, организация в своей учетной политике должна сама определить, будет ли осуществляться переоценка основных средств исходя из указанных вариантов. Проверка основные средства на обесценение практически та же переоценка, учитывающая изменение их стоимости.

Таким образом, создание амортизационного форма, учет изменения стоимости основных средств путем тестирования их обесценения является приоритетным направлением совершенствования учета амортизации основных средств.

**Список использованной литературы**

1. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет - веселая наука: Сборник статей. М.: ООО "1С Паблишинг", 2016. 638 с.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н