

---

## **ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ АМОРТИЗАЦИИ ДЛЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ КОРРЕКТИРОВКА**

---

**Лаврухина Татьяна Александровна**<sup>1</sup>, канд. экон. наук, доц.  
**Лаврухина Светлана Евгеньевна**<sup>2</sup>, обучающ.

<sup>1</sup> Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: lta2001@mail.ru

<sup>2</sup> Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Мясницкая ул., 20, Москва, Россия, 101000; e-mail: lavrukchina.lana@mail.ru

*Предмет:* начисление амортизации является обязательным процессом для большинства используемых экономическим субъектом внеоборотных активов. В нормативных документах, принимаемых в последние годы, появился новый термин – элементы амортизации. Определение каждого из установленных элементов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) должно быть обосновано профессиональным суждением работников. Объективные, на момент признания объекта основных средств к бухгалтерскому учету, показатели могут перестать быть таковыми с течением времени, а следовательно, должны быть скорректированы. Такой подход позволяет формировать качественную учетную информацию и соблюдать требования действующих нормативных документов. *Цель:* исследовать сущность каждого из элементов амортизации, выявив их отличительные особенности, учет которых является обязательным при обосновании выбора организации, а также систематизировать факторы, оказывающие влияние на изменение установленных организацией значений. Исследовать периодичность и порядок отражения изменения элементов амортизации в бухгалтерском учете экономического субъекта. *Дизайн исследования:* на основе анализа нормативных документов и учетной практики проведено исследование сущности каждого элемента амортизации, определены характерные особенности срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации, а также систематизированы факторы, оказывающие влияние на исследуемые категории с течением времени. *Результаты:* обоснованы подходы к определению

элементов амортизации при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете и необходимость их корректировки в следующие отчетные периоды. Представлены способы отражения корректировок оценочных значений.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, внеоборотные активы, амортизация, элементы амортизации, основные средства, балансовая стоимость, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации, срок полезного использования, оценочное значение, изменение оценочных значений, учетная политика.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2023/12/146-159

### **Введение**

Отличительной особенностью внеоборотных активов является их долгосрочное использование экономическим субъектом. Большая часть указанных активов переносит стоимость на затраты посредством начисления амортизации.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», обязательное использование которого регламентировано с 1 января 2022 года, начисление амортизации по исследуемым объектам должно производиться на систематической основе и не зависеть от результатов деятельности экономического субъекта в конкретном отчетном периоде. Стандарт является федеральным, а следовательно, применяется на территории всей РФ в экономических субъектах, независимо от вида их деятельности и формы собственности (если иное не установлено этим стандартом) [7]. Указанный стандарт вводит новое понятие в учетную практику – элементы амортизации. Сущность указанной категории определена в ФСБУ 6/2020 через перечисление ее составных частей, которые не являются новацией для бухгалтерского учета, а именно: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. В Проекте Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства», на основе которого утвержден ФСБУ 6/2020, разработчиками («НРБУ «БМЦ») предлагалась иная формулировка – «параметры амортизации» [5].

### **Методы и результаты исследования**

Исследуем определение и отличительные особенности каждого из элементов амортизации (табл. 1).

Таблица 1

## Характеристика элементов амортизации

| Наименование элемента         | Определение  | Характеристические особенности  |
|-------------------------------|--|---|
| Срок полезного использования  | Период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации   | Определяется самостоятельно экономическим субъектом для каждого объекта основных средств. В зависимости от избранного организацией способа начисления амортизации может быть определен как временным периодом, выраженным в месяцах или годах, так и представлен натуральным показателем, например, количеством продукции (объемом работ), которое организация планирует получить от использования объекта основных средств |
| Ликвидационная стоимость      | Величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие | При определении данного вида стоимости организация должна исходить из предположения, что объект основных средств достиг окончания срока полезного использования и его состояние является характерным для данного объекта в конце срока полезного использования  |
| Способ начисления амортизации | Определение данного элемента ФСБУ 6/2020 не регламентировано   | На основе установленного перечня допустимых к применению способов начисления амортизации организация должна выбрать один или несколько для использования в рамках бухгалтерского учета и зафиксировать свой выбор в учетной политике  |

Элементы амортизации должны быть корректно определены при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете организации, что позволит более точно определять финансовое положение экономического субъекта. При принятии решения относительно каждого элемента амортизации необходимо проанализировать значительное количество разнообразной информации и учесть максимальное количество факторов, определяющих порядок эксплуатации организацией конкретного объекта основных средств и особенности его выбытия в будущем. Исследуем требования к порядку определения элементов амортизации, установленные ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования один из основных элементов амортизации, объективность определения которого влияет на оценку себестоимости и финансового результата, а, следовательно, на качество показателей, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. В зависимости от вида актива и метода, избранного организацией для исчисления амортизационных отчислений, срок полезного использования может быть определен величиной временного периода или в натуральном

выражении. Оценка срока осуществляется организацией самостоятельно и сопряжена с необходимостью использования информации о предполагаемом режиме эксплуатации, системе восстановления объектов, планируемой производительности, функциональном устаревании основных средств и т.п. [6]. Факторы, которые необходимо учесть при определении срока полезного использования, установлены в п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (табл. 2).

Таблица 2

Факторы, определяющие срок полезного использования объекта основных средств

| Наименование  | Краткая характеристика  |
|---|---|
| Ожидаемый период эксплуатации   | Период эксплуатации конкретного объекта основных средств зависит от планов менеджмента организации в отношении его использования, в том числе с учетом мощности или производительности актива, наличия договорных, нормативных и иных ограничений его использования.                      |
| Ожидаемый физический износ  | Физический износ определяется режимом эксплуатации объекта основных средств, организацией технического обслуживания и ремонта в организации, естественных условий функционирования, воздействия агрессивной среды и т.п.  |
| Ожидаемое моральное устаревание   | Моральное устаревание определяется как техническим прогрессом (наличие новых технологий или улучшенных моделей, которые заменяют существующий объект основных средств), так и в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основного средства |
| Планы экономического субъекта по замене основных средств модернизации, реконструкции, технического перевооружения | При наличии в организации соответствующей программы необходимо учитывать ее положения при определении срока полезного использования, а также фактическое следование экономическим субъектом утвержденным планам   |

При определении срока полезного использования необходимо использовать как внутреннюю информацию, так и внешнюю. В частности, следует принимать во внимание рекомендуемый срок службы, установленный производителем основного средства, который также может быть определен и временным периодом, и натуральным показателем. Например, производители автомобилей указывают срок службы в двух показателях: в годах и километрах пробега (в зависимости от того, что наступит ранее). Также удобной для определения срока полезного использования является классификация основных средств по амортизационным группам, установленная Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 г. Распределить объекты основных средств по группам, используя данное Постановление, несложно. Учетному работнику необходимо знать название принимаемого к учету актива или его код в соответствии с ОКОФ. На основе этих данных определяется амортизационная группа основных средств и соответствующий ей срок

полезного использования. Всего таких групп десять. Срок полезного использования для каждой определен временным интервалом. Так, например, для первой амортизационной группы срок полезного использования может быть установлен от одного года до двух лет включительно. Несмотря на то, что указанная классификация является обязательной исключительно для целей налогового учета [1], основываясь на принципе рациональности, целесообразно организовать работу так, чтобы сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета и налогообложения совпадали.

К концу срока полезного использования балансовая стоимость объекта основных средств должна стать равной ликвидационной стоимости, которую организация также должна самостоятельно определить при принятии данного актива к бухгалтерскому учету. Балансовой стоимостью является стоимость, используемая для формирования информации об основных средствах в бухгалтерском балансе [10].

Понятие ликвидационной стоимости и ее использование при определении амортизируемой величины является новым подходом для отечественного бухгалтерского учета, но достаточно давно регламентирован МСФО [8]. Порядок определения ликвидационной стоимости в настоящее время не регламентирован, поэтому экономический субъект должен его разработать самостоятельно [2]. Необходимо отметить, что Минфин России в письме от 15.02.2022 № 07-01-10/10291 поясняет, что выбранный экономическим субъектом метод должен удовлетворять требованиям к формируемой в бухгалтерском учете информации, установленным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При определении величины ликвидационной стоимости необходимо из суммы, ожидаемой к получению при выбытии объекта основных средств, в том числе стоимости материальных ценностей, остающихся от выбытия указанного актива, вычесть затраты, связанные с выбытием этого объекта. При калькулировании ликвидационной стоимости следует учесть:

- необходимость демонтажа основного средства;
- объем затрат при демонтаже (если он запланирован);
- запасы, которые можно оприходовать по итогам демонтажа (запасные части, детали, лом и т.п.) и возможность их продажи;
- возможная стоимость продажи высвобожденных запасов по истечении установленного срока полезного использования объекта основных средств;
- будущая стоимость объекта основных средств по окончании срока полезного использования без демонтажа;
- и др.

В современных условиях, характеризующихся нестабильностью в экономике, в том числе достаточно высоким уровнем инфляции, достоверно

определить стоимость всех перечисленных аспектов достаточно сложно, а с учетом длительного срока использования исследуемого вида активов практически невозможно.

На наш взгляд положительным можно считать тот факт, что ФСБУ 6/2020 «Основные средства» предусматривает возможность считать ликвидационную стоимость равной нулю. Такой подход применим в следующих случаях:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Например, при постановке на учет здания из кирпича, бетона, стекла или современных полимерных материалов оставшийся от их демонтажа лом будет представлять собой исключительно строительный мусор, характеризующийся большим разнообразием материалов и совершенно непригодный к использованию в качестве вторичного сырья [12].

Одним из основных аспектов, на наш взгляд, является понимание того, что ликвидационная стоимость в бухгалтерском учете может определяться и для таких объектов основных средств, которые вполне пригодны для дальнейшей эксплуатации, но не планируются использоваться в конкретном экономическом субъекте. Например, в соответствии с политикой компании легковые автомобили эксплуатируются три года, после чего подлежат продаже на сторону. Такой подход может быть обусловлен различными причинами (в зависимости от вида деятельности экономического субъекта), например: организация оказывает услуги с использованием этих активов в премиум-сегменте (перевозка пассажиров); существенный рост затрат на обслуживание автомобилей после истечения трех лет; увеличение количества ремонтов, которые в том числе ведут к простоям и потере выручки и т.д. Иными словами, легковой автомобиль, находившийся в эксплуатации три года, не изношен полностью, но не нужен конкретной организации. При таком подходе очевидно, что ликвидационная стоимость не является нулевой и не представляет собой стоимость лома, запасных частей и т.п. В таких условиях компания устанавливает срок полезного использования три года и разрабатывает подход к определению ликвидационной стоимости, например, ее можно установить в процентах от первоначальной стоимости объекта основных средств. Информация о применении ликвидационной стоимости должна быть отражена в первичной учетной документации, в учетных регистрах и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности [11].

Таким образом, ликвидационная стоимость – это расчетная величина, определяемая уполномоченным сотрудником (или комиссией) субъективно,

на основании собственного опыта и своего профессионального суждения (рекомендация Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение» НРБУ БМЦ от 17.12.2018). Необходимой информацией для определения ликвидационной стоимости, кроме бухгалтера, могут обладать работники организации, отвечающие за эксплуатацию приобретаемых активов (инженерных, технологических, ремонтных и иных служб) [9]. К полезной информации в данном случае также относятся сведения о намерениях экономического субъекта в отношении продажи или утилизации исследуемых активов с истекающим сроком полезного использования.

В налоговом учете понятие «ликвидационная стоимость» не установлено. Во избежание возникновения разниц между данными бухгалтерского и налогового учета экономический субъект может определить ликвидационную стоимость конкретного объекта основных средств в нулевом размере и не осуществлять ее корректировок в будущих отчетных периодах.

Третьим элементом амортизации основных средств является способ начисления амортизации. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» упразднил один из способов, регламентированных ранее ПБУ 6/01 «Учет основных средств», – способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Нового способа начисления амортизации, взамен отмененному, Минфин РФ не ввел в действие. Три способа, возможных к применению на практике, являются хорошо известными. Для каждой группы основных средств организация должна выбрать способ начисления амортизации и применять его последовательно в каждом отчетном периоде. Выбор способа должен основываться на наиболее точном распределении во времени будущих экономических выгод, которые организация ожидает к получению в связи с использованием активов, относящихся к определенной группе основных средств. Систематизируем информацию о преимуществах и недостатках каждого из регламентированных способов начисления амортизации (табл. 3).

Таблица 3

Преимущества и недостатки в использовании способов начисления амортизации

| Способ начисления амортизации | Преимущества в использовании   | Недостатки в применении  | Виды основных средств для которых является приоритетным                   |
|-------------------------------|--|--|---|
| Линейный способ               | Простота расчета при определении сумм амортизационных отчислений. Их величина остается постоянной на протяжении всего срока полезного использования<br>Разрешен к применению НК РФ | Не отражает реального процесса эксплуатации объекта основных средств, т.к. не учитывает его неравномерное использование во времени и большую потерю стоимости в первые годы использования актива | Предпочтителен для основных средств, равномерно используемых организацией |

| Способ начисления амортизации                              | Преимущества в использовании   | Недостатки в применении   | Виды основных средств для которых является приоритетным  |
|--|--|---|--|
| Способ уменьшаемого остатка                                | Учитывает неравномерную отдачу в течении срока полезного использования. Позволяет в первые годы начислить большую сумму амортизационных отчислений | Сложность в определении величины коэффициента ускорения.<br>Не предусмотрен для использования НК РФ                 | Предпочтителен для основных средств, подверженных быстрому моральному устареванию, например, для цифровой техники  |
| Способ пропорционально количеству продукции (объему работ) | Учитывает интенсивность использования объекта основных средств, т.е. максимально верно отражает его износ  | Сложность в определении нормативного количества продукции (объема работ)<br>Не предусмотрен для использования НК РФ | Возможен к применению, если амортизируемый объект рассчитан на выпуск определенного количества продукции (выполнения работ) и его срок полезного использования определен натуральным показателем |

Из информации, представленной в табл. 3, можно сделать вывод, что не существует идеального способа, подходящего для всех видов основных средств, который учитывал бы и интенсивность использования актива, и простоту в расчете амортизационных отчислений, и моральное устаревание. Идеального способа нет, а вот предпочтительный в использовании есть – линейный. Подавляющее большинство российских экономических субъектов выбирают его, т.к. только он – единственный из трех, предусмотренных ФСБУ 6/2020, удовлетворяет действующей редакции Налогового кодекса и позволяет избежать в бухгалтерском учете возникновения временных разниц. Следует отметить, что линейный способ начисления амортизации является популярным не только на территории Российской Федерации, но и в международной практике.

Элементы амортизации, определенные организацией при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету, необходимо проверять в конце каждого отчетного года, а также при выявлении обстоятельств, которые свидетельствуют о возможном изменении элементов амортизации [4]. Данное требование, установленное п. 37 ФСБУ 6/2020, не вменяет в обязанность экономическому субъекту ежегодного изменения определенных ранее элементов амортизации. Проверка проводится на предмет выявления факта необходимости их корректировки. По итогу осуществления такой проверки организация может принять решение о необходимости изменения элементов амортизации. Разные обстоятельства по-разному влияют на элементы амортизации. В табл. 4 в качестве примеров приведем факторы, свидетельствующие о необходимости пересмотра срока полезного исполь-

зования, ликвидационной стоимости или способа начисления амортизации.

Таблица 4

Факторы, оказывающие влияние на элементы амортизации

| Элемент амортизации           | Причины, приводящие к изменению элемента амортизации   |
|-------------------------------|--|
| Срок полезного использования  | <ul style="list-style-type: none"><li>• модернизация;</li><li>• реконструкция;</li><li>• изменение режима и /или условий эксплуатации;</li><li>• изменение программы экономического субъекта по замене, ремонту, модернизации объектов основных средств;</li><li>• принятие нормативных документов, ограничивающих (или снимающих ограничение) использование объектов основных средств;</li><li>• и т.п.</li></ul> |
| Ликвидационная стоимость      | <ul style="list-style-type: none"><li>• уровень инфляции;</li><li>• модернизация;</li><li>• реконструкция;</li><li>• отказ от обновления объекта основных средств до истечения возможности их эксплуатации;</li><li>• и т.п.</li></ul>   |
| Способ начисления амортизации | <ul style="list-style-type: none"><li>• изменение нормативных документов, регламентирующих способы начисления амортизации (отмена какого-либо способа или ввод нового);</li><li>• иное распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основного средства;</li><li>• и т.п.</li></ul>  |

Примеры факторов, приведенные в табл. 4, свидетельствуют о том, что отдельные обстоятельства могут одновременно влиять на несколько элементов амортизации. Так, осуществление модернизации объекта основных средств может повлиять на увеличение срока его полезного использования, а также на увеличение ликвидационной стоимости. Решение об изменении элементов амортизации должно приниматься комиссионно. В состав комиссии целесообразно включить руководителя предприятия, главного бухгалтера, главного инженера, руководителя основного производственного подразделения. По результатам своей работы комиссия должна оформить протокол решения, в котором необходимо указать старое и новое значение элемента амортизации, а также причину изменения [2]. В случае принятия экономическим субъектом решения об изменении определенных элементов амортизации такие корректировки должны быть отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» срок полезного использования основных средств, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых акти-

вов и др. относятся к оценочным значениям, а, следовательно, их корректировка признается изменением оценочных значений. Изменение оценочного значения – это корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 21/2008).

Изменение оценочного значения по общему правилу отражается перспективно, т.е. при принятии решения об изменении элемента (или элементов) амортизации пересчет амортизации за прошлые периоды не производится. Вся амортизация, которая уже была начислена в прошлых отчетных периодах, изменению не подлежит. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации:

- периода, в котором произошло изменение элемента (-ов) амортизации;
- в будущих периодах (в виде скорректированной суммы амортизации).

Иными словами, отражение изменений в элементах амортизации должно отражаться как в текущем году (в конце которого рекомендовано осуществлять пересмотр исследуемых категорий), так и в следующих отчетных периодах. Изменение сумм начисленной амортизации в отчетном году не является ретроспективным пересчетом и не считается изменениями за прошлые периоды, поскольку отчетный год еще не окончен и у организации есть возможность декабрем месяцем уточнить всю сумму амортизации за текущий год, а с 1 января следующего года производить начисление исходя из новых значений элементов амортизации. Регламентированный подход позволяет оперативно в информации за отчетный год отразить влияние новых обстоятельств на доходы и расходы экономического субъекта, а также представить достоверную информацию о стоимости основных средств.

Например, получение организацией новой информации обусловило принятие решения в декабре отчетного года о необходимости сокращения срока полезного использования. Очевидно, что данный факт будет способствовать увеличению ежемесячных сумм амортизационных начислений в следующем году (начиная с 1 января), а за отчетный год, как за период, в котором произошло изменение элемента амортизации, необходимо произвести пересчет.

Например, экономический субъект владеет объектом основных средств, первоначальная стоимость которого равна 12 млн р., ликвидационная стоимость – 0 р., срок полезного использования – 10 лет, способ начисления амортизации – линейный. В конце четвертого года эксплуатации руководство экономического субъекта, проанализировав имеющуюся информацию, приняло решение о сокращении срока полезного использования

на два года, т.е. до 8 лет. Оставшийся срок полезного использования – 5 лет. Исходя из условий примера, ежемесячная сумма амортизации составляла 100 тыс. р. (1,2 млн р. в год). Суммы амортизации, начисленные за три предыдущих года, корректировке не подлежат (3,6 млн р.). За 11 месяцев отчетного года было начислено 1,1 млн р. Моментом, начиная с которого амортизация должна быть пересчитана, является 1 января отчетного года (в декабре которого было принято решение об изменении элемента амортизации). Исходя из нового срока полезного использования, сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 140 тыс. р. в месяц ((12 млн р. – 3,6 млн р.) / 60 месяцев) или 1,68 млн р. в год. С учетом начисленной за 11 месяцев амортизации, в декабре необходимо отразить доначисление за отчетный год 580 тыс. р. (1,68 млн р. – 1,1 млн р.). При этом корректировку следует отразить обычной бухгалтерской записью: Дебет 20, 23, 25, 26, 44 и т.п. Кредит 02 – на сумму увеличения амортизации, обусловленную сокращением срока полезного использования объекта основных средств.

С 1 января года, следующего за отчетным, т.е. в будущих периодах, организации следует начислять амортизацию равномерно по 140 тыс. р. ежемесячно, учитывая изменившийся срок полезного использования. Корреспонденция счетов не меняется.

В нашем примере срок полезного использования менялся в сторону уменьшения. В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования ежемесячная величина амортизации должна быть пересчитана в сторону уменьшения. При этом необходимо будет сделать сторнировочную бухгалтерскую запись: Дебет 20, 23, 25, 26, 44 и т.п. Кредит 02 – на сумму уменьшения амортизации, обусловленную увеличением срока полезного использования объекта основных средств.

С течением времени не только срок полезного использования, но и ликвидационная стоимость может измениться. Уменьшение ликвидационной стоимости приводит к увеличению суммы, подлежащей амортизации, и наоборот. В настоящее время многие экономические субъекты определяют ликвидационную стоимость равной нулю и не корректируют ее в последующем. Такой подход, возможно, несколько искажает данные бухгалтерского учета, но снижает его трудоемкость.

Касательно способа начисления амортизации также предусмотрена возможность его корректировки. До введения ФСБУ 6/2020 такой подход не был регламентирован и, следовательно, не является обычной практикой для экономических субъектов. Очевидно, что подавляющее большинство компаний не будет использовать такое право, поскольку приоритетным способом для всех объектов основных средств в настоящее время является линейный.

### **Заключение**

Таким образом, проведенное исследование свидетельствует о прогнозной сущности элементов амортизации, базирующимися на неопределенности. Нормативные документы предписывают определить их при признании

объекта основных средств в бухгалтерском учете и пересматривать на систематической основе в каждом отчетном периоде. Профессиональное суждение работников, экономическая политика организации позволяют максимально достоверно определить их на первоначальном этапе, однако, любая оценка с течением времени утрачивает свою актуальность. Именно поэтому в действующих нормативных документах предусмотрена возможность пересмотра значений элементов амортизации с их последующей корректировкой. Такой подход позволяет осуществлять более точный расчет себестоимости, финансового результата, а также представлять объективную оценку основных средств. Отказ от определения ликвидационной стоимости, отсутствие индивидуального подхода к каждому основному средству, формальное проведение пересмотра элементов амортизации снижают достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а в некоторых случаях может привести к признанию убытков от списания основных средств.

### Список источников

1. Воронова Е.Ю., Пучкова С.И. Институциональные особенности внедрения МСФО в российскую учетную систему // *Аудитор*, 2023, no. 2, с. 15-21.
2. Газизьянова Ю.Ю., Макушина Т.Н., Власова Н.И. Развитие методики бухгалтерского учета основных средств // *Вестник Алтайской академии экономики и права*, 2022, no. 8 (часть 2), с. 184-194.
3. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // *Учет. Анализ. Аудит*, 2021, т. 8, no. 1, с. 48-61.
4. Казанцева Е.П. Бухгалтерская отчетность за 2022 год: на что нужно обратить внимание при ее составлении? // *Налог на прибыль: учет доходов и расходов*, 2023, no. 2, с. 40-50.
5. Копылова Е.К., Копылова Т.И. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств // *Международный бухгалтерский учет*, 2021, no. 5, с. 548-574.
6. Кувалдина Т.Б. Учет расходов по амортизации основных средств // *Бухгалтерский учет*, 2022, no. 2, с. 25-32.
7. Лаврухина Т.А. Действующие подходы к нормативному регулированию бухгалтерского учета в Российской Федерации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, no. 1 (121), с. 134-146.
8. Лаврухина Т.А. Особенности формирования информации о стоимости активов в соответствии с требованиями национальных и международных стандартов // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2014, no. 3, с. 152-160.
9. Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. Проблемы применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // *Международный бухгалтерский учет*, 2022, no. 4, с. 366-386.
10. Поленова С.Н. Теоретический аспект признания в бухгалтерском учете коммерческих организаций основных средств и их оценки // *Аудитор*, 2023, no. 4, с. 25-30.
11. Ситникова В.А., Ситникова С.А. Виды оценок объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: новации или традиции // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 4, с. 106-119.
12. Татаров К.Ю. Расчет ликвидационной стоимости основных средств // *Бухгалтерский учет*, 2022, no. 8, с. 89-94.

---

## **FEATURES OF DETERMINING DEPRECIATION ELEMENTS FOR FIXED ASSETS AND THEIR ADJUSTMENT**

---

**Lavrukhina Tatyana Aleksandrovna**<sup>1</sup>, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.  
**Lavrukhina Svetlana Evgenievna**<sup>2</sup>, student

<sup>1</sup> Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: lta2001@mail.ru

<sup>2</sup> National Research University «Higher School of Economics», Myasnitskaya str., 20, Moscow, Russia, 101000; e-mail: lavrukhina.lana@mail.ru

*Importance:* depreciation is a mandatory process for the majority of non-current assets used by an economic entity. In the regulatory documents adopted in recent years, a new term has appeared – depreciation elements. The determination of each of the established elements (useful life, liquidation value, method of depreciation) should be justified by the professional judgment of employees. Objective indicators, at the time of recognition of the object of fixed assets for accounting, may cease to be the same over time, and, therefore, should be adjusted. This approach allows you to generate high-quality accounting information and comply with the requirements of current regulatory documents. *Purpose:* to investigate the essence of each of the depreciation elements, identifying their distinctive features, the consideration of which is mandatory when justifying the choice of an organization, as well as to systematize the factors influencing the change in the values established by the organization. To investigate the frequency and order of reflection of changes in depreciation elements in the accounting of an economic entity. *Research design:* based on the analysis of regulatory documents and accounting practices, the essence of each element of depreciation was investigated, the characteristic features of the useful life, the operational cost and the method of depreciation were determined, as well as the factors influencing the studied categories over time were systematized. *Results:* the approaches to the definition of depreciation elements when recognizing an object of fixed assets in accounting and the need for their adjustment in the following reporting periods are substantiated. The ways of reflecting the adjustments of the estimated values are presented.

**Keywords:** accounting, non-current assets, depreciation, depreciation elements, fixed assets, book value, liquidation value, method of depreciation, useful life, estimated value, change in estimated values, accounting policy.

## References

1. Voronova E.Ju., Puchkova S.I. Institucional'nye osobennosti vnedreniya MSFO v rossijskuyu uchetsnyy sistem. *Auditor*, 2023, no. 2, pp. 15-21.
2. Gaziz'yanova Ju.Ju., Makushina T.N., Vlasova N.I. Razvitie metodiki buhgalterskogo ucheta osnovnyh sredstv. *Vestnik Altajskoj akademii ekonomiki i prava*, 2022, no. 8 (chast' 2), pp. 184-194.
3. Druzhilovskaya T.Ju., Druzhilovskaya E.S. FSBU 6/2020: reshennye voprosy buhgalterskogo ucheta osnovnyh sredstv i sohranyayushchiesya diskussionnye aspekty. *Uchet. Analiz. Audit*, 2021, t. 8, no. 1, pp. 48-61.
4. Kazanceva E.P. Buhgalterskaya otchetnost' za 2022 god: na chto nuzhno obratit' vnimanie pri ee sostavlenii? *Nalog na pribyl': uchet dohodov i raskhodov*, 2023, no. 2, pp. 40-50.
5. Kopylova E.K., Kopylova T.I. FSBU 6/2020: diskussionnye aspekty primeneniya elementov amortizacii osnovnyh sredstv. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2021, no. 5, pp. 548-574.
6. Kuvaldina T.B. Uchet raskhodov po amortizacii osnovnyh sredstv. *Buhgalterskij uchet*, 2022, no. 2, pp. 25-32.
7. Lavruhina T.A. Dejstvuyushchie podhody k normativnomu regulirovaniyu buhgalterskogo ucheta v Rossijskoj Federacii. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2020, no. 1 (121), pp. 134-146.
8. Lavruhina T.A. Osobennosti formirovaniya informacii o stoimosti aktivov v sootvetstvii s trebovaniyami nacional'nyh i mezhdunarodnyh standartov. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2014, no. 3, pp. 152-160.
9. Lisovskaya I.A., Trapeznikova N.G. Problemy primeneniya FSBU 26/2020 «Kapital'nye vlozheniya» i FSBU 6/2020 «Osnovnye sredstva». *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2022, no. 4, pp. 366-386.
10. Polenova S.N. Teoreticheskij aspekt priznaniya v buhgalterskom uchete kommercheskih organizacij osnovnyh sredstv i ih ocenki. *Auditor*, 2023, no. 4, pp. 25-30.
11. Sitnikova V.A., Sitnikova S.A. Vidy ocenok ob'ektov v sootvetstvii s FSBU 6/2020 «Osnovnye sredstva»: novacii ili tradicii. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2022, no. 4, pp. 106-119.
12. Tatarov K.Ju. Raschet likvidacionnoj stoimosti osnovnyh sredstv. *Buhgalterskij uchet*, 2022, no. 8, pp. 89-94.