



УДК 657

АМОРТИЗАЦИЯ: ТРАКТОВКА ПОНЯТИЯ, ЗАДАЧИ И ЭТАПЫ АНАЛИЗА**Аблаева Татьяна Сергеевна**

студентка 4 курса кафедры учета, анализа и аудита

Колесникова Елена Викторовна

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита

Институт экономики и управления

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, г. Симферополь

Аннотация. В статье рассмотрены основные подходы к определению амортизации, представлены задачи и этапы её анализа, как неотъемлемой части процесса финансового управления.

Ключевые слова: внеоборотные активы, амортизация, амортизационный фонд, задачи анализа амортизации, этапы анализа амортизации.

Внеоборотные активы, являясь фундаментом производственной деятельности любой организации и имеющие большой срок эксплуатации, в течении которого они изнашиваются и морально устаревают, требуют больших финансовых вложений как для их приобретения, так и восстановления. Источником систематического возмещения стоимости этих активов и обеспечения их воспроизводства, является амортизация.

Вопросы исчисления амортизации отражены в значительном числе нормативных документов, однако четкого определения данной экономической категории в них не приводится.

Однако среди ученых экономистов амортизация является одной из популярных тем, общее число дефиниций которой достигает не менее двух сотен. В связи с этим рассмотрим основные определения, отраженные в современной экономической литературе (таблица 1).

Ряд авторов избегает давать определение амортизации, цитируя положения нормативных актов. Так, Н.В. Зиновьева в своей работе «Амортизация: история и современность» упоминает амортизируемое имущество, под которым согласно ст. 256 НК РФ [1] признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода. При этом сам автор в конце уточняет, что под амортизируемым имуществом понимает основные фонды и нематериальные активы.

Следующая группа ученых характеризует амортизацию как процесс постепенного переноса стоимости основных средств (нематериальных активов) на готовую продукцию,



работы и услуги в виде амортизационных отчислений с целью аккумуляирования в денежной выручке организаций средств для замены или восстановления объектов.

Такой подход можно встретить в работах И. В. Захарова и О. Н. Тарасовой, И. М. Дмитриева, Л. В. Бухаревой, А. Н. Асаула, В. Н. Старинского, М. А. Асаула, А. Г. Бездудной.

Третья группа, определяет амортизацию, как амортизационный фонд или капитал. Такой подход был популярен в прошлом веке у представителей петербургской школы бухгалтерского учета. Они делили этот фонд на две части: основная предназначалась для покупки и создания новых объектов вместо старых (т.е. для реновации), а вторая (меньшая) часть для накопления средств на капитальный ремонт основных средств.

В четвертую группу были выделены иностранные ученые, которые соотносят амортизацию (amortization) чаще с нематериальными активами и кредитами, а для равномерного списания стоимости основных фондов обычно используют понятие «износ» (depreciation).

Таблица 1 – Сущность дефиниции «амортизация»

№	Автор	Определение
1	2	3
1	Н. В. Зиновьева [2, с. 264]	Перенесение стоимости амортизируемого имущества по частям посредством применения одного или нескольких из установленных законодательно способов её начисления с целью компенсировать моральный и физический износ основных фондов или нематериальных активов.
2	А. Н. Асаул, В. Н. Старинский, М. А. Асаул, А. Г. Бездудная [3, с.53]	Экономический механизм компенсации износа основных фондов, то есть процесс восполнения потери стоимости объекта и процесс накопления средств (источников) для приобретения новых объектов взамен износившихся. Такое накапливание осуществляется путем включения в издержки производства сумм амортизационных отчислений. Амортизационные отчисления производятся в течение нормативного срока службы объекта и, таким образом, за нормативный срок службы балансовая стоимость объекта полностью переносится на издержки производства и обращения
3	И. В. Захаров, О. Н. Тарасова [4, с. 109]	Процесс постепенного переноса стоимости основных средств и нематериальных активов на стоимость готовой продукции, работ, услуг.
4	А. Лимитовский, В. П. Паламарчук, Е. Н. Лобанова [5]	Распределение первоначальной стоимости долгосрочных активов по периодам их жизни.
5	И. М. Дмитриева [6, с.170]	Процесс постепенного переноса стоимости основных средств на готовую продукцию, работы и услуги, позволяющий аккумуляировать в денежной выручке организаций средства для замены или восстановления объектов в виде амортизационных отчислений.
6	Л. В. Бухарева [7, с.130]	Процесс перенесения стоимости изношенных средств труда на произведенный с их помощью продукт. Сумма амортизационных отчислений включается в издержки (себестоимость) продукции и тем самым переходит в цену, через которую и возвращается в



		организацию.
7	Н. Ф. Смирнов [8, с.206]	Регулярные отчисления на образование специального резервного амортизационного фонда или капитала, из которого должны черпаться средства, необходимые для поддержания фабрично-заводского имущества в состоянии его производственной годности или для его восстановления.
8	Н. П. Шринивасан М. Сактхивел Муруган [9, с.129]	Используется для обозначения списания долгосрочных инвестиций или нематериальных активов, таких как аренда, авторские права, патенты, деловая репутация, торговые марки и т.д.
9	Александра Блэк [10, с. 128]	Амортизация - это распределение затрат на приобретение нематериального актива, такого как авторские права на художественное произведение, на определенный период времени, обычно на срок его полезного использования. Это отражается как уменьшение стоимости нематериального актива в бухгалтерском балансе и как расход в отчете о прибылях и убытках. При кредитовании амортизация также может означать погашение долгов с течением времени.
10	Эрнест И. Хэнсон, Джеймс К. Хамре, Пол Генри Вальгенбах [11, с. 405]	Амортизация нематериального актива представляет собой периодическое списание стоимости актива на расходы в течение ожидаемого срока его полезного использования. Поскольку ликвидационная стоимость обычно не учитывается, амортизация обычно влечет за собой определение стоимости актива, оценку периода, в течение которого он будет приносить пользу фирме, и распределение затрат равными суммами на каждый соответствующий отчетный период.

Источник: [2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11]

Таким образом, амортизацию можно охарактеризовать как процесс постепенного переноса стоимости объектов долгосрочных активов на себестоимость производимой продукции и расходы периода (в зависимости от физического и морального износа), и формирования источника финансирования воспроизводства основных фондов или нематериальных активов при трансформации амортизационных отчислений в денежную форму при продаже произведенного продукта.

Сущность анализа амортизации внеоборотных активов состоит в изучении и оценке эффективности использования основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных инвестиций организации. Этот анализ помогает определить, насколько эффективно компания использует свои внеоборотные активы, как быстро они амортизируются и как это влияет на финансовые показатели.

К основным задачам данного анализа относятся:

- определение степени износа основных фондов и нематериальных активов;
- анализ соответствия используемых методов начисления амортизации действующему законодательству и учетной политике компании;



- оценка равномерности износа активов и выявление возможных причин ускоренного износа;
- определение влияния амортизационных отчислений на себестоимость продукции и финансовые результаты компании;
- выявление потребности в дополнительных инвестициях на обновление и модернизацию внеоборотных активов;
- разработка рекомендаций по оптимизации амортизационной политики и повышению эффективности использования внеоборотных активов.

На основании задач, можно выделить несколько этапов проведения анализа долгосрочных активов, и в частности их амортизации.

Для начала проводится анализ структуры и состава внеоборотных активов организации.

Наиболее общую оценку структуры дает коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов (формула 1.1).

$$K_{OA/BN} = \frac{\text{Оборотные активы (стр.1200)}}{\text{Внеоборотные активы (стр.1100)}} \quad (1.1)$$

Так, если данный показатель больше 1, то это говорит о преобладании оборотных активов, что свидетельствует о хорошей финансовой устойчивости хозяйственного субъекта, поскольку эти активы высоко ликвидны. Если наоборот, то это свидетельствует об иммобилизации капитала и снижении маневренности бизнеса.

Также, данный показатель может принять значение 1, что означает сопоставимость использования обоих видов активов.

Более подробный анализ структуры и состава внеоборотных активов организации производится на основании горизонтального и вертикального анализа информации, приведенной в активе баланса. В ходе горизонтального анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных статей баланса за определенный период, а в ходе вертикального анализа вычисляется удельный вес [12, с.274].

Следующим этапом является коэффициентный анализ не только всей рассматриваемой части имущества, но и в частности основных средств, как одной из основных категорий долгосрочных активов, поскольку они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации (таблица 2).

Таблица 2 – Показатели движения и состояния ОС, эффективности использования ОС и ВА, величины износа



Наименование показателя	Экономический смысл	Формула расчета по отчетности	Характеристика показателя	Оценка показателя	
				Норматив	Динамика
1	2	3	4	5	6
Показатели эффективности использования ВА					
1. Коэффициент производственной отдачи ВА	Выручка/ВА(ср)	стр.2110/((стр.1100н.+стр.1100к.)*0,5)	Характеризует объем выручки, приходящейся на единицу внеоборотных активов организации.	-	Увеличение
2. Емкость ВА	ВА(ср)/Выручка	((стр.1100н.+стр.1100к. ф.1)*0,5) / стр.2110 ф.2	Показывает стоимость внеоборотных активов, которая приходится на единицу выручки.	-	Уменьшение
3. Рентабельность ВА	(ЧП/ВА(ср))*100	(стр. 2400/((стр.1100н.+стр.1100к.)*0,5))*100	Показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных фондов организации.	>15-20%-производство >15-40%-торговля	Увеличение
Показатели движения и состояния ОС					
4. Коэффициент износа ОС	А/ОС _{ПС}		Характеризует (по состоянию на определенную дату) ту часть полной стоимости ОС, которую они утратили в процессе эксплуатации.	<0,5	
5. Коэффициент годности ОС	ОС _{ост} /ОС _{ПС}		Показывает (по состоянию на определенную дату), какую часть стоимости ОС еще сохранили в процессе эксплуатации. В сумме с предыдущим показателем составляет 1.	>0,5	



Продолжение Таблицы 2

Наименование показателя	Экономический смысл	Формула расчета по отчетности	Оценка показателя	
			Характеристика показателя	Оценка показателя
1	2	3	4	5
6. Коэффициент обновления ОС	$ОС_{\text{поступ(ПС)}} / ОС_{\text{ПС(К.Г.)}}$	Характеризует долю поступивших ОС в общей стоимости ОС на конец периода.	-	Увеличение
7. Коэффициент выбытия ОС	$ОС_{\text{выб(ПС)}} / ОС_{\text{ПС(Н.Г.)}}$	Характеризует долю выбывших ОС в общей стоимости ОС на начало периода.	-	Уменьшение
Показатели величины износа				
10. Коэффициент физического износа основных фондов, %	$(T_{\text{ф}} / T_{\text{н}}) * 100$	Характеризует ту долю потребительской стоимости, которую ОС утратили в результате снашивания деталей, воздействия естественных природных факторов и агрессивных сред.	-	Уменьшение
11. Коэффициент морального износа основных фондов, %	$((ОС_{\text{ПС}} - ОС_{\text{восст}}) / ОС_{\text{ПС}}) * 100$	Характеризует ту долю потребительской стоимости, которую ОС утратили в результате: - сокращения общественно необходимых затрат на их воспроизводство	-	Уменьшение
	$((П_{\text{н}} - П_{\text{уст}}) / П_{\text{н}}) * 100$	-внедрения новых аналогов отличающихся большей производительностью, экономичностью и качеством)		

Источник: составлено автором

Для расчета показателей движения и состояния основных средств необходимы сведения по накопленной амортизации и их первоначальной стоимости на начало и конец анализируемого периода, содержащиеся во 2 разделе Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. В открытом доступе многими организациями данное приложение финансовой отчетности не прилагается.



Также следует отметить, что коэффициенты эффективности использования ВА (кроме рентабельности) и коэффициенты движения и состояния ОС могут измеряться и в процентах, и в долях единицы. Рентабельность измеряется только в процентах, тогда как показатели эффективности использования ОС в долях единицы (рублях или другой валюте, в зависимости от страны производителя). Показатели величины износа - в процентах.

На данном этапе также можно отметить расчет удельного веса амортизационных отчислений в статьях Отчета о финансовых результатах. Так, амортизация основных средств или нематериальных активов, используемых в процессе оказания услуг, отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж». По этой же строке отражается часть амортизации производственного оборудования, которая приходится на реализованную часть произведенной с помощью такого оборудования готовой продукции. Амортизация в торговой организации может быть отражена по строке 2210 «Коммерческие расходы», а амортизация имущества, предоставляемого в аренду на несистематической основе – по строке 2350 «Прочие расходы».

Последним этапом проводится сравнительный анализ различных методов начисления амортизации с целью выбора наиболее оптимального варианта.

Также может проводиться факторный анализ амортизационных отчислений при изменении стоимости или срока полезного использования основного средства (нематериального актива) в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения или его переоценки.

Из всего вышеизложенного следует, что амортизация даёт возможность компании накапливать средства как для приобретения новых внеоборотных активов и поддержания их работоспособности, так и для восстановления имеющихся. Ее анализ помогает определить, насколько эффективно компания использует свои внеоборотные активы, как быстро они амортизируются и как это влияет на финансовые показатели ее деятельности.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ: Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года: Одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года // «КонсультантПлюс»: справочная система по законодательству РФ: [сайт]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=lsf0sp4iua40809768
2. Зиновьева, Н. В. Амортизация: история и современность [Текст] / Н. В. Зиновьева // Форум молодых ученых. – 2017. – № 7(11). – С. 263-268.



3. Оценка машин, оборудования и транспортных средств: учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул [и др.]; под редакцией А. Н. Асаула. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 183 с
4. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 415 с.
5. Лимитовский, М. А. Корпоративный финансовый менеджмент: учебно-практическое пособие / М. А. Лимитовский, В. П. Паламарчук, Е. Н. Лобанова; ответственный редактор Е. Н. Лобанова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 990 с.
6. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 304 с.
7. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 524 с.
8. Еременко, Т. В. Становление бухгалтерского учета амортизации в России [Текст] / Т. В. Еременко // Финансы и бизнес. — 2012. — № 1. — С. 203-213.
9. Sprinivasan, N. P. Accounting for Management [Text] / N. P. Sprinivasan, M. Sakthivel Murugan. — Ram Nagar, New Delhi: S. Chand Limited, 2006. — 711 p.
10. Black, A. How Business Works [Text] / A. Black. — New York: DK Publishing, 2015. — 354 p.
11. Hanson, E.I. Principles of Accounting [Text] / Ernest I. Hanson, James C. Hamre, Paul Henry Walgenbach. - Fort Worth: Dryden Press, 1993. — 1141 p.
12. Галеева, Р.К. Методика анализа внеоборотных активов предприятия [Текст] / Р. К. Галеева // Теория и практика современной науки. — 2016. - №12(18). — С. 272-276.