

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

Алексей Федорович ЧЕРНЕНКО <sup>a\*</sup>, Татьяна Николаевна МАСЛОВА <sup>b</sup>

<sup>a</sup> доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет) (ЮУрГУ (НИУ)), Челябинск, Российская Федерация  
2052@bk.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-4003-1691>  
SPIN-код: 6352-7812

<sup>b</sup> директор Челябинского филиала АО «Дочерняя организация Народного банка Казахстана «Халык-Лизинг» Челябинск, Российская Федерация  
maslovatn@bk.ru  
ORCID: отсутствует  
SPIN-код: 1275-1405

\* Ответственный автор

### История статьи:

Reg. № 95/2020  
Получена 19.02.2020  
Получена в доработанном виде 26.02.2020  
Одобрена 05.03.2020  
Доступна онлайн  
30.03.2020

УДК 657.9+336.66

JEL: G31, L53, M20, M41

### Ключевые слова:

основные средства, методы расчета амортизации

### Аннотация

**Предмет.** Обоснование и разработка нового метода начисления амортизации основных средств.

**Цели.** Разработка универсального метода начисления амортизации, позволяющего корректно оценивать участие основных средств в процессе производства, достоверно формировать себестоимость продукции.

**Методология.** Используются общенаучные методы анализа.

**Результаты.** Проведен критический анализ существующих методов начисления амортизации основных средств, закрепленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и налогообложению. Обоснована необходимость совершенствования методов начисления амортизации основных средств коммерческих предприятий в целях формирования корректной себестоимости продукции, отражения реального участия основных средств в процессе производства, получения достоверной информации для анализа эффективности использования основных средств. Обоснован и предложен новый способ начисления амортизации основных средств, исходя из наработки достижения основным средством предельного состояния. Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в том, что предложенный способ начисления амортизации позволяет получить достоверную информацию о реальной части себестоимости продукции, связанной с участием основных средств в изготовлении этой продукции. В настоящее время предложенный способ не утвержден законодательно и не может применяться для целей налогового и бухгалтерского учета. Предприятия могут начислять амортизацию предложенным способом для целей управленческого учета и анализа. Проведение сравнительного анализа с нормативно закрепленными методами начисления амортизации позволит выбрать наиболее приближенный к предлагаемому метод из числа предписанных нормативными правовыми актами.

**Выводы.** Начисление амортизации, исходя из ресурса основного средства, позволит оценить степень реального участия средств труда в процессе производства, получать объективную информацию о степени обесценения основных средств.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

**Для цитирования:** Черненко А.Ф., Маслова Т.Н. Совершенствование методов начисления амортизации // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2020. – Т. 19, № 3. – С. 520 – 540.  
<https://doi.org/10.24891/ea.19.3.520>

## Введение

От эффективности использования основных средств, рациональной их загруженности зависит результат хозяйственной деятельности предприятия. Управление основными средствами должно обеспечить рациональное использование имеющихся активов, формирование их сбалансированной структуры: сокращение активов, не используемых или используемых недостаточно продуктивно, максимально результативную загруженность используемых основных производственных фондов. Кроме этого, эффективное управление основными средствами предполагает обоснованную оценку потребности в средствах производства, приобретение их по мере возникновения такой потребности, своевременный срочный и плановый ремонт, устранение простоев.

Методы оценки эффективности использования основных средств, применяющиеся в настоящее время, предполагают исчисление ряда коэффициентов. При этом в расчетах используются суммы начисленной амортизации и балансовой стоимости основных средств на отчетную дату.

От выбора способов начисления амортизации зависит такой важный показатель деятельности предприятия, как ее финансовый результат [1]. Кроме того, от выбора способа начисления амортизации зависит размер налога на прибыль и налога на имущество организаций. Метод начисления амортизации влияет на экономические и налоговые показатели. Поэтому необходима цельная концепция подходов к начислению амортизации, которая должна предоставить возможность получения корректной информации о физическом состоянии основных средств, о степени их морального износа, о реальном участии стоимости приобретения средств труда в себестоимости производимой продукции. Следствием отсутствия в настоящее время такой концепции являются следующие проблемы:

- собственники предприятия ограничены в выборе способов начисления амортизации рамками действующего законодательства;

- существующие способы начисления амортизации не позволяют достоверно оценить вклад участия основных средств в производство продукции.

Несмотря на важность обозначенных проблем, в настоящее время ни одна из них не является решенной.

Выбор способов начисления амортизации, указанных в учетной политике, обусловлен стремлением собственников максимально снизить налог на прибыль, изыскать резервы для реновации средств труда, но не оценить реальное участие основных средств в процессе производства продукции (работ, услуг). Об этом пишут авторы работ<sup>1</sup> [2–9] и др.

## Недостатки существующих методов начисления амортизации

Учетная политика любого предприятия содержит описание применяемых в его бухгалтерском и налоговом учете способов начисления амортизации. При этом предприятия не обязаны обосновывать их выбор. В то же время ряд ученых пишут о необходимости комплексного подхода к определению способов начисления амортизации с учетом стратегии предприятия и удовлетворения интересов всех пользователей бухгалтерской отчетности [9]. В настоящее время способы начисления амортизации определяют следующие нормативные документы:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)<sup>2</sup>;
- Налоговый кодекс Российской Федерации, (часть 2)<sup>3</sup>;

<sup>1</sup> Курбанов Г.Н. Амортизационная политика, формы и системы зарубежных стран // Актуальные вопросы экономических наук: сборник трудов конференции. 2013. № 31. С. 157–163. Новосибирск: Центр развития научного сотрудничества.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/amortizatsionnaya-politika-formy-i-sistemy-zarubezhnyh-stran/viewer>

<sup>2</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

<sup>3</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»<sup>4</sup>.

Этими документами в настоящее время законодательно закреплены следующие способы начисления амортизации:

- линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Эти способы применяются для начисления амортизации для целей бухгалтерского учета;
- линейный метод, нелинейный метод. Эти способы применяются для начисления амортизации для целей налогового учета;
- линейный метод, метод уменьшаемого остатка, метод списания стоимости пропорционально объему продукции. Эти способы применяются для начисления амортизации в МСФО.

Однако перечисленные способы начисления амортизации не отражают реального вклада средств труда в объем произведенной продукции, не обеспечивают возможность корректной оценки состояния основных средств, степень морального и физического износа.

Рассмотрим данную проблему более подробно. Авторское мнение о недостатках существующих методов начисления амортизации представлено в *табл. 1*.

О несовершенстве способов начисления амортизации неоднократно писали авторы работ [10, 11], но до настоящего времени эта проблема не решена.

Линейный способ подходит для неизменных условий деятельности в течение всего периода существования предприятия, при постоянном и неизменном объеме выпуска продукции, что

<sup>4</sup> О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации: приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

в реальной жизни едва ли возможно. Кроме того, по мере старения оборудования снижается его производительность, растет вероятность поломок, выхода из строя, необходимости ремонта, что приведет к росту расходов на содержание оборудования. Такие расходы, а также снижение с течением времени производительности оборудования (например, производительность снижается из-за времени простоев, потраченного на техническое обслуживание и ремонт) однозначно должны влиять на результат анализа эффективности использования основных средств, однако линейный способ начисления амортизации не предусматривает возможности оценки влияния названных факторов на размер амортизационных отчислений как статьи затрат, формирующих себестоимость продукции [11, 12].

Метод уменьшаемого остатка и способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования также не свободны от недостатков. Эти способы позволяют включать в состав себестоимости продукции большую часть стоимости основных средств в первые годы эксплуатации, что логично, так как с течением времени снижается производительность оборудования. Методы удобны при быстром изнашивании оборудования, быстром моральном устаревании. Однако эти способы не учитывают объем производства и динамику его во времени. Если с течением времени объемы производства растут, то при прочих неизменных условиях функционирования предприятия в составе себестоимости снижается размер амортизационных отчислений. При неизменных объемах производства себестоимость продукции завышена в начале срока службы оборудования и снижается к окончанию [10, 13, 14]. Соответственно, при этом нельзя говорить о корректности формирования себестоимости продукции, возникают затруднения с ценовой политикой и с определением реального финансового результата.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) не позволяет

получить корректные данные о степени износа оборудования и рассчитать реальную себестоимость продукции: заранее точно спрогнозировать объем продукции невозможно, поскольку на объем производства влияют разнообразные факторы, не только наличие необходимых средств труда [10].

Самостоятельную проблему представляет определение срока полезного использования основных средств. Применение для целей бухгалтерского учета Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы<sup>5</sup>, для целей налогового учета не позволит получить корректные данные о степени участия основных средств в формировании себестоимости продукции, о степени физического и морального износа. Классификацией предусмотрена возможность выбора срока полезного использования оборудования, у одинаковых производителей при выборе различных сроков полезного использования при прочих равных условиях будут существенно различаться себестоимость и финансовый результат. О необходимости изменения механизмов определения сроков полезного использования пишут авторы работы [3]. Они считают, что необходимо пересмотреть сроки эксплуатации имущества на государственном уровне в сторону сокращения, чтобы стимулировать обновление основных средств, а также ускорить внедрение технологически прогрессивного оборудования. Кроме того, ни один из существующих способов начисления амортизации не позволяет оценивать долю участия основных средств в себестоимости произведенной продукции, если стоимость средств труда уже погашена посредством начисления амортизации, но основные средства еще успешно функционируют.

Амортизация по списанным объектам основных средств не начисляется и фактическое участие средств труда в процессе производства не отражается на себестоимости продукции.

<sup>5</sup> О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018).

В этом случае отсутствие в составе себестоимости такого важного элемента, как амортизация, снижает реальную себестоимость продукции и, таким образом, необоснованно завышает прибыль.

Завышенный финансовый результат, ставший следствием неправильных расчетов, увеличивает налоговую нагрузку на предприятие по налогу на прибыль, а также может привести к неверному планированию объемов выпуска продукции. Вследствие необоснованного завышения ее рентабельности могут быть увеличены объемы производства, но ожидаемая высокая прибыль не будет получена в связи с тем, что мощностей имеющихся самортизированных средств производства на новые объемы производства будет недостаточно и потребуются реновация и дополнительные вложения.

Таким образом, ни один из существующих методов начисления амортизации не отражает реального вклада средств труда в производство продукции (работ, услуг) и не формирует корректно себестоимость. При этом суммы начисленной амортизации, остаточной стоимости основных средств, а также величина прибыли, выручки участвуют в расчете показателей эффективности использования основных средств. При производстве продукции посредством самортизированных основных средств становятся нереальными показатели фондоотдачи, амортизационности и др. Соответственно, выводы, сделанные на основании такого анализа, не имеют практической ценности.

Рассмотрим влияние амортизационных отчислений на себестоимость продукции. Для этого рассчитаем амортизацию для одного и того же объекта основных средств разными способами. Предположим, что предприятие приобрело основное средство, характеристики которого, необходимые для расчета суммы амортизации, представлены в *табл. 2*.

На время фактической эксплуатации оборудования влияют такие факторы как квалификация и производительность труда

работников, их количество и, соответственно, количество и продолжительность смен, поэтому фактическое время работы оборудования не пропорционально объему произведенной продукции.

Расчеты сумм амортизации методом уменьшаемого остатка и методом по сумме чисел лет полезного использования представлены в *табл. 3–5*.

Анализ данных, представленных в *табл. 5*, показывает, что в зависимости от выбранного способа начисления амортизации существенно различаются размеры амортизационных отчислений. При идентичных объемах производства продукции и условиях деятельности, но различных способах начисления амортизации себестоимость продукции (работ, услуг) и финансовый результат будут существенно различаться. Но стоимостная оценка участия основных средств в процессе производства продукции должна объективно отражать расход средств труда и не должна существенно отличаться при выборе различных способов начисления амортизации. В то же время от способа начисления амортизации зависят показатели оценки эффективности использования основных средств: показатели фондоотдачи, фондоемкости, амортизациоотдачи, фондорентабельности и др. При этом невозможно оценить реальный расход средств труда и влияние его на себестоимость продукции, работ, услуг.

### **Амортизация как экономическая категория**

В зависимости от целей и задач аналитика взгляды на определение амортизации различаются, при этом разнообразие мнений обусловлено интересами пользователей данных бухгалтерского учета. В настоящее время есть несколько определений амортизации как экономической категории.

Автор работы [2] считает амортизацию одним из резервов собственных ресурсов предприятия, нормой накоплений, используемой для инвестиций в основные фонды. Автор считает амортизационные отчисления составной частью денежного потока предприятия и

предлагает анализировать влияние способа начисления амортизации на дисконтированный денежный поток. При этом автор не учитывает, что произведенная продукция может быть реализована в периоды, отличные от тех, в которые произведена и в которых начислена амортизация. Также продукция может быть реализована не полностью, то есть часть стоимости основных средств, включенная в себестоимость продукции посредством амортизации, может никогда не вернуться предприятию. В одном отчетном периоде может быть реализована продукция, произведенная в нескольких предшествующих. При этом в случае применения любого способа начисления амортизации, отличного от линейного, размер амортизационных отчислений различается. Автор не предлагает методики корректного расчета амортизационного потока как составляющей денежного. Кроме того, отсутствует механизм преобразования амортизационных отчислений в реальные денежные средства, которые возможно направить на реновацию.

Авторы работы [5] признают, что после того, как продукция реализована, амортизационные отчисления, включенные в ее себестоимость, не накапливаются в амортизационном фонде для обеспечения возможности реновации производства. Но при этом источником обновления основных средств называют амортизационные отчисления. Мнение авторов спорно, так как основные средства должны приобретаться и обновляться в связи с производственной необходимостью, вне привязки к способу отнесения на затраты стоимости уже имеющихся средств труда.

В работе [14] и ряде других выделяют юридическую, экономическую, финансовую, в том числе, фискальную концепции амортизации. При этом юридическая трактовка амортизации предполагает определение достаточности имущества для погашения имеющихся обязательств. Поэтому амортизация рассматривается как мера потери стоимости (обесценения) актива. Экономическая трактовка амортизации предполагает понимание ее как части себестоимости.

Амортизация трактуется как средство распределения затрат на приобретение долгосрочных активов во времени и регулирования тем самым величины финансового результата, приходящегося на отчетные периоды. С финансовой точки зрения амортизация – сумма, накопленная для последующего реинвестирования. Фискальная или налоговая концепция амортизации предполагает уменьшение величины финансового результата, однако в данном случае он служит не столько мерой эффективности хозяйственной деятельности, сколько объектом налогообложения, поскольку речь идет о величине налогооблагаемой прибыли. При этом финансовый результат рассматривается как резерв на реновацию амортизируемого имущества, как экономия, образовавшаяся вследствие не изъятия государством налога на прибыль [14].

Подходы к определению амортизации как категории зависят от интересов пользователей учетных данных.

При этом авторы работ [15–17] признают, что трактовка понятия «амортизация» не является однозначной и зависит от интересов конкретного пользователя бухгалтерской отчетности (табл. 6).

#### **Задачи совершенствования методов начисления амортизации**

Амортизационные отчисления являются составным элементом себестоимости продукции. Очевидна необходимость осмысленного выбора такого способа начисления амортизации, который позволит всем заинтересованным пользователям получить корректную информацию о состоянии объектов основных средств, эффективности их использования, а также отражения выбранного способа в амортизационной политике предприятия. Но существующие способы начисления амортизации, закрепленные нормативно, не отвечают заявленным требованиям, в связи с чем возникает потребность в создании новых способов начисления амортизации, свободных от недостатков существующих.

- Эти способы начисления амортизации должны удовлетворять интересам всех пользователей бухгалтерского учета и отчетности и соответствовать обусловленным практикой ведения хозяйственного учета требованиям. Эти требования следующие:

- корректное отражение в учете степени участия основных средств в производстве продукции (работ, услуг) в целях формирования истинной себестоимости. Для этого необходимо разработать новые способы начисления амортизации, которые бы учитывали одновременно изменение доли участия основных средств при изменениях объема производства, позволяли бы корректно формировать себестоимость продукции;

- корректное отражение в учете обесценивания основных средств вследствие их эксплуатации и отражение в отчетности их реальной стоимости;

- обеспечение возможности оптимизации налоговой нагрузки. Для этого необходимо разработать предложения по изменению законодательства в части утверждения новых способов начисления амортизации, нового способа признания убытков от реализации основных средств, которые позволят накапливать ресурс для реновации основных средств, в том числе путем экономии по налогу на прибыль;

- обеспечение формирования корректных данных для анализа эффективности использования основных средств. Для этого необходимо разработать способы расчета показателей, которые отразят реальное участие основных средств в производстве товаров (работ, услуг) в стоимостном эквиваленте и позволят оценить доходность вложений в основные средства.

По нашему мнению, одним из новых способов начисления амортизации может являться способ начисления амортизации исходя из ресурса оборудования и фактической его эксплуатации.

Понятие ресурса ГОСТ 27.002-2015 «Межгосударственный стандарт. Надежность в технике. Термины и определения»<sup>6</sup> определяет как суммарную наработку объекта от начала его эксплуатации или ее возобновления после ремонта до момента достижения предельного состояния. Предельное состояние объекта в этом же документе обозначено как состояние объекта, в котором его дальнейшая эксплуатация недопустима или нецелесообразна, либо восстановление его работоспособного состояния невозможно или нецелесообразно. Под наработкой в ГОСТ 27.002-2015 понимается продолжительность или объем работы объекта. Нарботка может быть как непрерывной величиной (продолжительность работы в часах, километраж пробега и т.п.), так и дискретной величиной (число рабочих циклов, запусков и т.п.).

Ежемесячная норма амортизационных отчислений в этом случае вычисляется по формуле

$$H_{\text{ам}} = \mathcal{E} / P,$$

где  $H_{\text{ам}}$  – ежемесячная норма амортизации;

$\mathcal{E}$  – величина фактической эксплуатации оборудования в течение месяца; в зависимости от вида оборудования, его технических характеристик может быть выражена в часах, километрах пробега, числе рабочих циклов, числе запусков и т.д.;

$P$  – ресурс объекта согласно документам производителя (суммарная наработка объекта от начала его эксплуатации или ее возобновления после ремонта до момента достижения предельного состояния); в зависимости от вида оборудования, его технических характеристик ресурс может быть выражен в часах, километрах пробега, числе рабочих циклов, числе запусков и т.д.

Размер ежемесячных амортизационных отчислений будет рассчитываться по формуле

$$A_{\text{м}} = PC \times H_{\text{ам}},$$

где  $A_{\text{м}}$  – размер ежемесячных амортизационных отчислений в рублях;

$PC$  – первоначальная стоимость в рублях;

$H_{\text{ам}}$  – норма амортизации.

В отличие от известных способов начисления амортизации способ расчета амортизационных отчислений по приведенной формуле учитывает изменения участия основных средств в процессе производства.

Расчет амортизационных отчислений исходя из ресурса оборудования и времени фактической эксплуатации, по данным исходного примера (*табл. 1*), представлен в *табл. 7*. Дополним *табл. 5* данными расчета амортизационных отчислений, исходя из ресурса оборудования и представим в *табл. 8* и на *рис. 1* результаты расчетов амортизационных отчислений разными способами.

На *рис. 1* наглядно показана разница в размерах амортизационных отчислений, исчисленных разными способами для примера с условиями, приведенными в данной статье. Наиболее близкие значения к амортизации, рассчитанной исходя из ресурса оборудования и его фактической эксплуатации, дает способ начисления амортизации пропорционально объему продукции. Однако точно установить объем продукции возможно не для каждого вида объектов основных средств.

Например, невозможно заранее оценить объем продукции для конвекционных печей, используемых в хлебопекарном производстве: в одной и той же печи при сопоставимом температурном режиме и в течение одинаковых временных интервалов могут выпекаться различные изделия, не представляется реальным прописать в паспорте основного средства все виды изделий и их потенциальный объем производства. Печь может работать не каждый день в зависимости от спроса и сезона, наличия тематических праздников, необходимости и возможности работать в несколько смен, время работы печи может существенно различаться каждый месяц. Поэтому начисление амортизации линейным

<sup>6</sup> О введении в действие межгосударственного стандарта: приказ Росстандарта от 21.06.2016 № 654-ст.

способом для данного вида оборудования не даст корректных результатов по оценке участия основного средства в процессе производства. Способы начисления амортизации по сумме чисел лет и уменьшаемого остатка не связаны с реальной интенсивностью использования оборудования и не позволяют получить достоверных результатов, характеризующих использование основного средства в процессе производства. При этом способ начисления амортизации исходя из ресурса оборудования и фактической его эксплуатации, напротив, позволит связать потенциал работы основного средства и степень его участия в производственном процессе.

В случае простоев, снижения объема производства и отсутствия загруженности средств труда пропорционально снижается показатель фактической эксплуатации оборудования.

По сравнению со способом начисления амортизации стоимости основных средств пропорционально объему продукции (работ) способ расчета амортизационных отчислений исходя из ресурса и фактической эксплуатации оборудования не ограничен только предполагаемым объемом производства. Помимо предполагаемого и фактического объема производства в качестве данных для расчета амортизации могут быть использованы число рабочих циклов, запусков, продолжительность работы в часах, километраж пробега и иные, в зависимости от технических характеристик средств труда, что делает предлагаемый способ универсальным.

Преимущества способа начисления амортизации исходя из ресурса в сравнении с традиционными способами следующие:

- размер амортизационных отчислений, рассчитанный исходя из фактической эксплуатации и ресурса, отражает реальный расход средств труда в процессе производства продукции и позволяет достоверно сформировать себестоимость продукции. Таким образом, удовлетворяются интересы топ-менеджмента в части

получения информации о фактической себестоимости продукции;

- остаточная стоимость основных средств, исчисленная с учетом амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из фактической эксплуатации и ресурса, корректно отражает потерю стоимости основных средств вследствие их эксплуатации. Предложенный способ начисления амортизации позволяет объективно оценить активы компании, в такой оценке заинтересованы владельцы бизнеса и контрагенты;
- показатели амортизационных отчислений, остаточной стоимости объектов основных средств, рассчитанные исходя из фактической эксплуатации и ресурса, в стоимостном эквиваленте отражают реальный вклад средств труда в процесс производства продукции и должны применяться для анализа эффективности использования основных средств. Применение предложенного способа начисления амортизации позволит топ-менеджменту иметь достоверную информацию, необходимую для анализа эффективности использования основных средств.

## Заключение

Каждому коммерческому предприятию необходимо обоснованно выбрать способ начисления амортизации для формирования корректной себестоимости, оптимизации налогообложения, для оценки степени потери физических характеристик объектов основных средств в процессе эксплуатации.

Порядок начисления амортизации строго регламентирован нормативно и для целей бухгалтерского, и для целей налогового учета. Вместе с тем научных обоснований нормативно закрепленным способам начисления амортизации нет.

Очевидна необходимость корректного расчета амортизационных отчислений, который бы давал реальные результаты, отражающие участие в стоимостном выражении основных

средств в процессе производства, обесценение активов с течением времени.

Существующие способы начисления амортизации не позволяют получить корректные данные о степени участия основных средств в формировании себестоимости продукции, о степени физического и морального износа, корректно сформировать себестоимость продукции и, соответственно, финансовый результат.

Поэтому необходимо разрабатывать новые способы начисления амортизации, которые бы удовлетворяли интересам всех пользователей бухгалтерской и налоговой отчетности: позволяли видеть реальную часть себестоимости, степень обесценивания активов, законодательно уменьшать налоги.

Одним из новых способов начисления амортизации может быть способ расчета амортизационных отчислений исходя из ресурса и фактической эксплуатации оборудования. Данный способ, по нашему мнению, позволяет корректно оценивать участие основных средств в процессе производства, достоверно формировать себестоимость продукции, а также является универсальным. Однако в настоящее время применение его возможно в целях управленческого учета. Чтобы обеспечить все преимущества применения данного способа для целей бухгалтерского и налогового учета, необходимо внести изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации и в соответствующее Положение по бухгалтерскому учету.

**Таблица 1**  
**Недостатки существующих способов начисления амортизации**

**Table 1**  
**Disadvantages of the depreciation methods used**

Недостатки способов начисления амортизации (пример проявления)	Линейный способ начисления амортизации	Способ начисления амортизации уменьшаемого остатка	Способ начисления амортизации списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Способ начисления амортизации списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Нелинейный способ начисления амортизации
Невозможность корректно оценивать стоимостной эквивалент участия основных средств в себестоимости продукции	Амортизационные отчисления остаются постоянными при изменении объемов выпуска продукции и любых других условий деятельности предприятия	Большая часть стоимости основных средств в первые годы эксплуатации включается в стоимость продукции вне связи с объемом производства. При росте объемов производства с течением времени в составе себестоимости снижается размер амортизационных отчислений	–	–	Большая часть стоимости основных средств в первые годы эксплуатации включается в стоимость продукции вне связи с объемом производства. При росте объемов производства с течением времени в составе себестоимости снижается размер амортизационных отчислений
Невозможность оценивать долю участия основных средств в себестоимости произведенной продукции, если стоимость средств труда уже погашена	Отсутствие в составе себестоимости такого важного элемента, как амортизация, снижает реальную себестоимость продукции, и, таким образом, завышает прибыль				
Невозможность корректно рассчитывать показатели эффективности использования основных средств	Искажение показателей фондоотдачи, амортизационности и других				

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Таблица 2****Характеристики объекта основных средств для расчета амортизации****Table 2****Characteristics of a fixed asset for depreciation calculation**

<b>Показатель</b>	<b>Значение</b>
Стоимость основных средств, в том числе НДС 20%, руб.	12 000 000
Стоимость основных средств без НДС, руб.	10 000 000
Срок полезного использования, установленный организацией, ч	12 000
Срок службы, установленный заводом-изготовителем, ч	12 000
Амортизационная группа	IV
Дата ввода в эксплуатацию	Декабрь года, предшествующего первому году
Производительность оборудования за весь срок его полезного использования, ед. продукции	500 000
Произведено продукции по годам, ед.:	
1-й год	60 000
2-й год	80 000
3-й год	90 000
4-й год	85 000
5-й год	95 000
6-й год	90 000
Всего произведено продукции, ед.	500 000
Время эксплуатации оборудования по годам, ч	
1-й год	1 000
2-й год	1 600
3-й год	2 100
4-й год	2 000
5-й год	2 800
6-й год	2 500
Всего время эксплуатации, ч.	12 000

*Источник:* авторская разработка*Source:* Authoring

**Таблица 3****Расчет амортизационных отчислений по сумме чисел лет полезного использования****Table 3****Calculation of depreciation based on the sum of years of useful life**

Период для расчета амортизации	Сумма амортизации за период, руб.	Расчет суммы амортизации за период
1-й год	2 857 142,86	10 000 000 (6 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6))
2-й год	2 380 952,38	10 000 000 (5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6))
3-й год	1 904 761,9	10 000 000 (4 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6))
4-й год	1 428 571,43	10 000 000 (3 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6))
5-й год	952 380,95	10 000 000 (2 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6))
6-й год	476 190,48	10 000 000 (1 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6))
<b>Итого...</b>	<b>10 000 000</b>	<b>-</b>

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

**Таблица 4****Расчет амортизационных отчислений методом уменьшаемого остатка****Table 4****Calculation of depreciation under the reducing balance method of depreciation**

Период для расчета амортизации	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Расчет остаточной стоимости	Норма амортизации, %
1-й год	10 000 000	-	16,67
2-й год	6 666 666,67	10 000 000 - 3 333 333,33	16,67
3-й год	4 444 444,44	6 666 666,67 - 2 222 222,22	16,67
4-й год	2 962 962,96	4 444 444,44 - 1 481 481,48	16,67
5-й год	1 975 308,64	2 962 962,96 - 987 654,32	16,67
6-й год	1 316 872,43	1 975 308,64 - 658 436,21	16,67
<b>Итого...</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Продолжение таблицы

Период для расчета амортизации	Коэффициент	Сумма амортизации за период, руб.	Расчет суммы амортизации за период
1-й год	2	3 333 333,33	10 000 000 × 16,67 × 2
2-й год	2	2 222 222,22	6 666 666,67 × 16,67 × 2
3-й год	2	1 481 481,48	4 444 444,44 × 16,67 × 2
4-й год	2	987 654,32	2 962 962,96 × 16,67 × 2
5-й год	2	658 436,21	1 975 308,64 × 16,67 × 2
6-й год	2	438 957,48	1 316 872,43 × 16,67 × 2
<b>Итого...</b>	<b>-</b>	<b>9 122 085,05</b>	<b>-</b>

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

**Таблица 5****Сводные суммы амортизационных отчислений по годам, рассчитанные разными способами, руб.****Table 5****Summary depreciation charges by year, calculated under different methods, RUB**

Способ начисления амортизации	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год	6-й год	Сумма признанных амортизационных отчислений
Линейный	1 666 666,67	1 666 666,67	1 666 666,67	1 666 666,67	1 666 666,67	1 666 666,67	10 000 000
Уменьшаемого остатка	3 333 333,33	2 222 222,22	1 481 481,48	987 654,32	658 436,21	438 957,48	9 122 085,05
По сумме чисел лет срока полезного использования	2 857 142,86	2 380 952,38	1 904 761,9	1 428 571,43	952 380,95	476 190,48	10 000 000
Пропорционально объему продукции	1 200 000	1 600 000	1 800 000	1 700 000	1 900 000	1 800 000	10 000 000

*Источник:* авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 6****Цели и задачи пользователей бухгалтерского учета и отчетности в части отражения информации по основным средствам****Table 6****Goals and objectives of users of accounting statements related to disclosure of information on fixed assets**

Пользователь информации	Цель пользователя информации
Владелец бизнеса	Максимизация прибыли и дивидендов
	Оценка платежеспособности компании
	Снижение налогов
Топ-менеджер	Формирование фактической себестоимости продукции
	Анализ эффективного использования основных средств
	Снижение налогов
	Объективная оценка потребности в ремонте и приобретении средств труда
Контрагент	Своевременное обновление средств труда
	Экономическая стабильность компании
Фискальный орган	Оценка платежеспособности компании
	Проверка правильности и своевременности исчисления налогов налогоплательщиком
	Максимизация налоговых поступлений

*Источник:* авторская разработка*Source:* Authoring

**Таблица 7**

Расчет амортизационных отчислений исходя из ресурса оборудования и фактической эксплуатации, руб.

**Table 7**

Depreciation calculation based on equipment life and actual operation, RUB

Период, за который рассчитывается амортизация	Остаточная стоимость на начало года	Расчет остаточной стоимости	Норма амортизации, %
1-й год	10 000 000	–	8,33
2-й год	9 166 666,67	10 000 000 – 833 333,33	13,33
3-й год	7 833 333,33	9 166 666,67 – 13 33 333,33	17,5
4-й год	6 083 333,33	7 833 333,33 – 1 750 000	16,67
5-й год	4 416 666,67	6 083 333,33 – 1 666 666,67	23,33
6-й год	2 083 333,33	4 416 666,67 – 2 333 333,33	20,83
<b>Итого...</b>	–	–	–

*Продолжение таблицы*

Период, за который рассчитывается амортизация	Расчет нормы амортизации	Сумма амортизации за период	Расчет суммы амортизации за период
1-й год	1 000 / 12 000	833 333,33	10 000 000 × 8,33
2-й год	1 600 / 12 000	1 333 333,33	10 000 000 × 13,33
3-й год	2 100 / 12 000	1 750 000	10 000 000 × 17,5
4-й год	2 000 / 12 000	1 666 666,67	10 000 000 × 16,67
5-й год	2 800 / 12 000	2 333 333,33	10 000 000 × 23,33
6-й год	2 500 / 12 000	2 083 333,33	10 000 000 × 20,83
<b>Итого...</b>	–	<b>10 000 000</b>	–

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

**Таблица 8**

Суммы амортизации, рассчитанной традиционными методами и методом, исходя из ресурса оборудования по годам, руб.

**Table 8**

Depreciation amounts calculated under traditional methods and under the offered methods based on equipment life on an annual basis, RUB

Способ начисления амортизации	1-й год	2-й год	3-й год
Линейный	1 666 666,67	1 666 666,67	1 666 666,67
Уменьшаемого остатка	3 333 333,33	2 222 222,22	1 481 481,48
По сумме чисел лет срока полезного использования	2 857 142,86	2 380 952,38	1 904 761,9
Пропорционально объему продукции	1 200 000	1 600 000	1 800 000
Исходя из ресурса объекта и времени фактической эксплуатации	833 333,33	1 333 333,33	1 750 000

*Продолжение таблицы*

Способ начисления амортизации	4-й год	5-й год	6-й год	Сумма признанных амортизационных отчислений за весь период эксплуатации оборудования
Линейный	1 666 666,67	1 666 666,67	1 666 666,67	10 000 000,02
Уменьшаемого остатка	987 654,32	658 436,21	438 957,48	9 122 085,04
По сумме чисел лет срока полезного использования	1 428 571,43	952 380,95	476 190,48	10 000 000
Пропорционально объему продукции	1 700 000	1 900 000	1 800 000	10 000 000
Исходя из ресурса объекта и времени фактической эксплуатации	1 666 666,67	2 333 333,33	2 083 333,33	10 000 000

Источник: авторская разработка

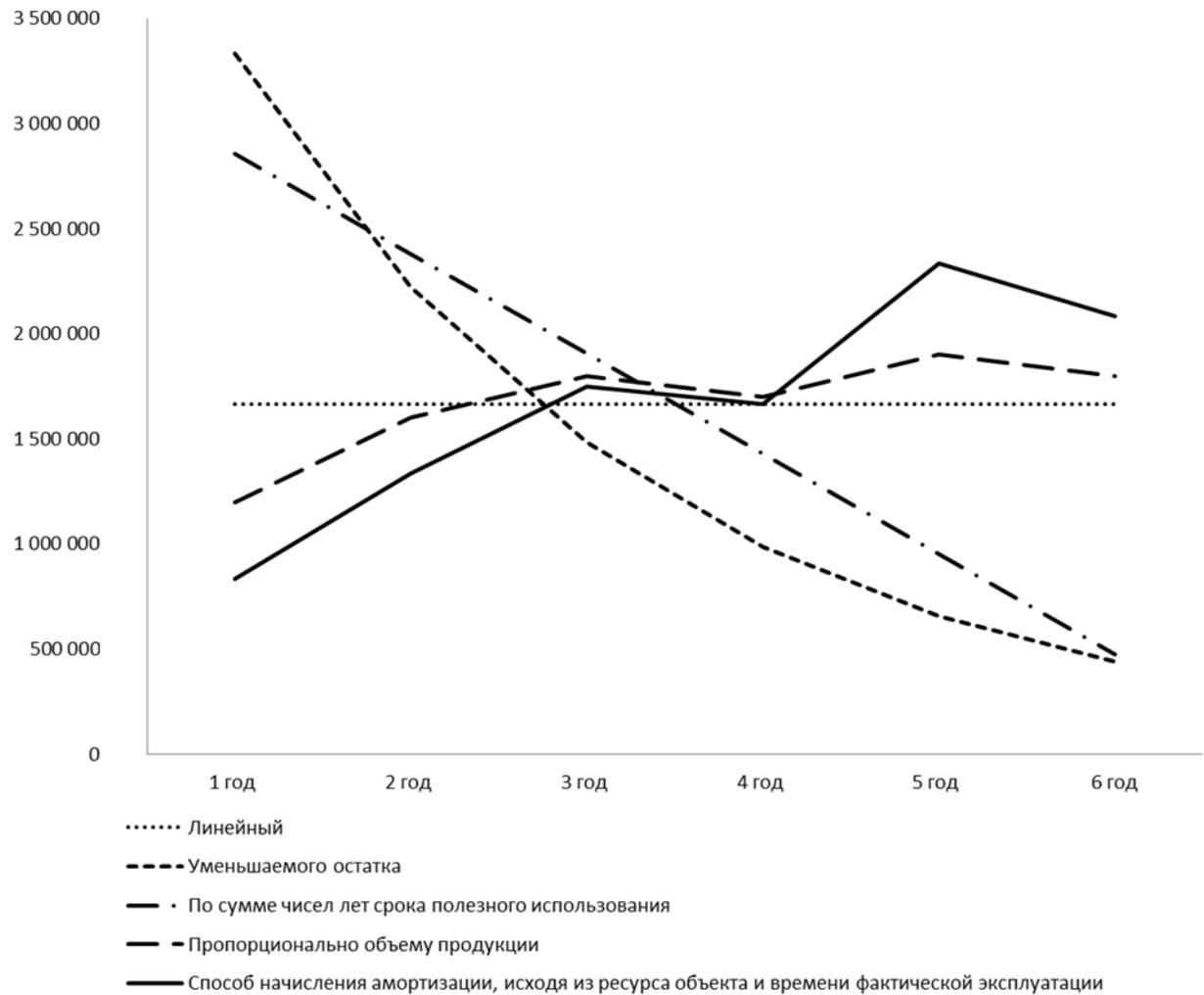
Source: Authoring

**Рисунок 1**

**Сравнение размеров амортизационных отчислений, рассчитанных традиционными и предлагаемым авторами способами**

**Figure 1**

**Comparison of depreciation charges calculated under traditional methods and our own method**



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

**Список литературы**

1. *Зайончик Л.Л., Шевелева Е.В., Гордеева Э.В.* Влияние учетной политики на показатели финансово-экономической деятельности организации // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Сер.: Экономика и менеджмент. 2018. Т. 12. № 4. С. 113–121. URL: <https://doi.org/10.14529/em180414>
2. *Барткова Н.Н., Саакова Э.Б.* Амортизация основного капитала как элемент денежного потока предприятия // Вестник Новосибирского государственного университета. Сер.: Социально-экономические науки. 2010. Т. 10. № 2. С. 71–82. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/amortizatsiya-osnovnogo-kapitala-kak-element-denezhnogo-potoka-predpriyatiya/viewer>
3. *Белых В.С., Коновалова И.Р.* Основные направления совершенствования амортизационной политики // Бизнес, менеджмент и право. 2007. № 1. С. 82–85. URL: [http://www.bmpravo.ru/show\\_stat.php?stat=606](http://www.bmpravo.ru/show_stat.php?stat=606)
4. *Бобылева А.С.* Амортизационная политика как фактор стимулирования воспроизводства основного капитала // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2017. № 2. С. 4–10. URL: [http://intellekt-izdanie.osu.ru/arch/2\\_2017\\_postranichno.pdf](http://intellekt-izdanie.osu.ru/arch/2_2017_postranichno.pdf)
5. *Виноградова Е., Титова С., Самочкин В., Барахов В.* Амортизация как основной источник технического перевооружения корпораций и предприятий // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2011. № 3. С. 429–432.
6. *Конципо Н.В.* Развитие концептуальных подходов к амортизационной политике как собственному источнику финансирования корпорации // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2017. № 37. С. 153–168. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-kontseptualnyh-podhodov-k-amortizatsionnoy-politike-kak-sobstvennomu-istochniku-finansirovaniya-korporatsii/viewer>
7. *Кривова Е.С.* Управление амортизационной политикой в АПК в целях активизации инвестиционной деятельности // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. № 2. С. 213–216. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-amortizatsionnoy-politikoy-v-apk-v-tselyah-aktivizatsii-investitsionnoy-deyatelnosti-1/viewer>
8. *Гармаева Е.М.* Управление процессом воспроизводства основных производственных фондов на предприятиях электроэнергетики // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. 2008. № 1. С. 295–301. URL: <http://vestnik.buker.ru/arh/full/2008-1.pdf>
9. *Антонов С.В.* Управление амортизационной политикой предприятия: монография. Ярославль: Ярославский филиал Московского финансово-юридического университета, 2015. 164 с.
10. *Пономарева Л.Н., Мухамадеева З.Ф.* Проблема выбора способа начисления амортизационных отчислений на предприятии // Экономика и управление. 2019. № 2. С. 103–108. URL: [http://inefb.ru/images/journal\\_economics\\_and\\_management/2019/2-2019/21-Ponomareva-Mukhamadeeva.pdf](http://inefb.ru/images/journal_economics_and_management/2019/2-2019/21-Ponomareva-Mukhamadeeva.pdf)
11. *Провидонова Н.В.* Четыре разных способа начисления амортизации основных средств: чем они отличаются и какой из них выгоднее // Агропродовольственная экономика. 2015. № 7. URL: [http://apej.ru/wp-content/uploads/2015/04/apej\\_october.pdf](http://apej.ru/wp-content/uploads/2015/04/apej_october.pdf)

12. Черненко А.Ф., Ильшева Н.Н., Башарина А.В. Финансовое положение и эффективность использования ресурсов предприятия: монография. М.: Юнити-Дана, 2009. 207 с.
13. Семенихин В.В. Амортизация в налоговой политике (с учетом амортизационной премии) // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. № 16. С. 14–19. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/amortizatsiya-v-nalогоvоу-politike-s-uchetom-amortizatsionnoy-premii/viewer>
14. Кутер М.И., Луговской Д.В., Мамедов Р.И. Амортизационная политика – элемент учетной политики организации в обеспечении финансовой стратегии собственника // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 29. С. 17–23. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/amortizatsionnaya-politika-element-uchetnoy-politiki-organizatsii-v-obespechenii-finansovoy-strategii-sobstvennika/viewer>
15. Чернюк Е.М., Жлоба Н.Н. Управление амортизационной политикой организаций системы потребительской кооперации в целях минимизации налоговой нагрузки на прибыль // Потребительская кооперация. 2012. № 3. С. 55–58. URL: <http://lib.i-bteu.by/handle/22092014/3001>
16. Овод Л.В. Взаимосвязь амортизационной системы с амортизационной политикой на макро- и микроуровне // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2013. № 4. С. 56–59. URL: <http://vestnik.volbi.ru/webarchive/425/yekonomicheskie-nauki/vzaimosvjaz-amortizacionnoi-sistemy-s-am.html>
17. Сухарева Л.А., Огородник В.С. Исторические аспекты формирования научной мысли об амортизационной политике // Современное общество и власть. 2017. № 1. URL: <http://www.gmanagement.ru/cs11.pdf>

### **Информация о конфликте интересов**

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## IMPROVING THE METHODS OF DEPRECIATION

Aleksei F. CHERNENKO <sup>a\*</sup>, Tat'yana N. MASLOVA <sup>b</sup>

<sup>a</sup> South Ural State University (National Research University) (SUSU (NRU)),  
Chelyabinsk, Russian Federation  
2052@bk.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-4003-1691>

<sup>b</sup> Chelyabinsk Branch of Halyk Leasing Subsidiary Organization of the People's Bank of Kazakhstan,  
Chelyabinsk, Russian Federation  
maslovatn@bk.ru  
ORCID: not available

\* Corresponding author

### Article history:

Article No. 95/2020  
Received 19 February 2020  
Received in revised form  
26 February 2020  
Accepted 5 March 2020  
Available online  
30 March 2020

**JEL classification:** G31, L53,  
M20, M41

**Keywords:** fixed asset,  
depreciation, accrual,  
depreciation calculation  
method

### Abstract

**Subject** The article deals with justification and development of a new method for calculating depreciation of fixed assets.

**Objectives** The purpose is to devise a universal method of depreciation, enabling to correctly assess the participation of fixed assets in the production process and reliably form production costs.

**Methods** The study employs general scientific methods of analysis.

**Results** We reviewed existing methods for calculating depreciation of fixed assets that are prescribed by laws and regulations on accounting and taxation, substantiated the need for improving the methods for calculating depreciation of fixed assets of commercial enterprises to form correct cost of production, reflect the real participation of fixed assets in the production process, obtain adequate information for analyzing the efficiency of use of fixed assets. The paper presents a new method to accrue depreciation of fixed assets from the perspective of the time the fixed asset reaches its ultimate limit state. The proposed method is not yet approved by legislative authorities and cannot be used for tax and accounting purposes. Enterprises can accrue depreciation under our method for the purposes of management accounting and analysis.

**Conclusions** Calculation of depreciation based on the useful life of fixed assets will permit to assess the degree of real participation of instruments of labor in the production process, to obtain objective information about depreciation of fixed assets.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

**Please cite this article as:** Chernenko A.F., Maslova T.N. Improving the Methods of Depreciation. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2020, vol. 19, iss. 3, pp. 520–540.  
<https://doi.org/10.24891/ea.19.3.520>

## References

1. Zaionchik L.L., Sheveleva E.V., Gordeeva E.V. [Influence of Accounting Policy on the Indicators of Financial and Economic Activity of an Organization]. *Vestnik Yuzhno-Ural'skogo gosudarstvennogo universiteta. Ser.: Ekonomika i menedzhment = Bulletin of South Ural State University, Series Economics and Management*, 2018, vol. 12, no. 4, pp. 113–121. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.14529/em180414>

2. Bartkova N.N., Saakova E.B. [Amortization of the fixed capital as element of the money flow of the enterprise]. *Vestnik Novosibirskogo gosudarstvennogo universiteta. Ser.: Sotsial'no-ekonomicheskie nauki = Vestnik of Novosibirsk State University. Series: Social and Economics Sciences*, 2010, vol. 10, no. 2, pp. 71–82. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/amortizatsiya-osnovnogo-kapitala-kak-element-denezhnogo-potoka-predpriyatiya/viewer> (In Russ.)
3. Belykh V.S., Konovalova I.R. [Main trends of amortization policy improvement]. *Biznes, menedzhment i pravo = Business, Management and Law*, 2007, no. 1, pp. 82–85. URL: [http://www.bmpravo.ru/show\\_stat.php?stat=606](http://www.bmpravo.ru/show_stat.php?stat=606) (In Russ.)
4. Bobyleva A.S. [Depreciation policy as an incentive factor of fixed capital reproduction]. *Intellekt. Innovatsii. Investitsii = Intellect. Innovation. Investments*, 2017, no. 2, pp. 4–10. URL: [http://intellekt-izdanie.osu.ru/arch/2\\_2017\\_postranichno.pdf](http://intellekt-izdanie.osu.ru/arch/2_2017_postranichno.pdf) (In Russ.)
5. Vinogradova E., Titova S., Samochkin V., Barakhov V. [Amortization as a major source of technical re-equipment of enterprises and corporations]. *RISK: Resursy, Informatsiya, Snabzhenie, Konkurentsia = RISK: Resources, Information, Supply, Competition*, 2011, no. 3, pp. 429–432. (In Russ.)
6. Kontsipko N.V. [Development of conceptual approaches to depreciation policy as the source of corporate financing]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika = Tomsk State University Journal of Economics*, 2017, no. 37, pp. 153–168. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-kontseptualnyh-podhodov-k-amortizatsionnoy-politike-kak-sobstvennomu-istochniku-finansirovaniya-korporatsii/viewer> (In Russ.)
7. Krivova E.S. [Depreciation policy management in the agroindustrial complex to enhance the investment activities]. *Izvestiya Orenburgskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Izvestia Orenburg State Agrarian University*, 2011, no. 2, pp. 213–216. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-amortizatsionnoy-politikoy-v-apk-v-tselyah-aktivizatsii-investitsionnoy-deyatelnosti-1/viewer> (In Russ.)
8. Garmaeva E.M. [Managing the process of reproduction of fixed assets at electric power enterprises]. *Vestnik Belgorodskogo universiteta potrebitel'skoi kooperatsii = Herald of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law*, 2008, no. 1, pp. 295–301. URL: <http://vestnik.bukep.ru/arh/full/2008-1.pdf> (In Russ.)
9. Antonov S.V. *Upravlenie amortizatsionnoi politikoi predpriyatiya: monografiya* [Depreciation policy management: a monograph]. Yaroslavl, Yaroslavl Branch of Moscow Finance and Law University Publ., 2015, 164 p.
10. Ponomareva L.N., Mukhamadeeva Z.F. [Problem of the Choice of the Way of Charge of Depreciation Charges at the Enterprise]. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*, 2019, no. 2, pp. 103–108. URL: [http://inefb.ru/images/journal\\_economics\\_and\\_management/2019/2-2019/21-Ponomareva-Mukhamadeeva.pdf](http://inefb.ru/images/journal_economics_and_management/2019/2-2019/21-Ponomareva-Mukhamadeeva.pdf) (In Russ.)
11. Providonova N.V. [Four methods of calculating depreciation of fixed assets: How do they differ and which one is more profitable]. *Agroproduktivnaya ekonomika*, 2015, no. 7. (In Russ.) URL: [http://apej.ru/wp-content/uploads/2015/04/apej\\_october.pdf](http://apej.ru/wp-content/uploads/2015/04/apej_october.pdf)
12. Chernenko A.F., Ilysheva N.N., Basharina A.V. *Finansovoe polozhenie i effektivnost' ispol'zovaniya resursov predpriyatiya: monografiya* [Financial situation and efficiency of use of enterprise resources: a monograph]. Moscow, YUNITI-DANA Publ., 2009, 207 p.

13. Semenikhin V.V. [Depreciation in the tax policy (including depreciation premium)]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* = *Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2013, no. 16, pp. 14–19.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/amortizatsiya-v-nalogovoy-politike-s-uchetom-amortizatsionnoy-premii/viewer> (In Russ.)
14. Kuter M.I., Lugovskoi D.V., Mamedov R.I. [Amortization policy – element of the stock-taking policy of organization in the guarantee of financial strategy of the owner]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* = *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2009, no. 29, pp. 17–23.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/amortizatsionnaya-politika-element-uchetnoy-politiki-organizatsii-v-obespechenii-finansovoy-strategii-sobstvennika/viewer> (In Russ.)
15. Chernyuk E.M., Zhloba N.N. [Management of depreciation policy of organizations operating in the consumer cooperation system to minimize the tax burden on profits]. *Potrebitel'skaya kooperatsiya* = *Consumer Cooperation*, 2012, no. 3, pp. 55–58.  
URL: <http://lib.i-bteu.by/handle/22092014/3001> (In Russ.)
16. Ovod L.V. [Relationship of depreciation system with the depreciation policies at macro and micro levels]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa* = *Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute*, 2013, no. 4, pp. 56–59.  
URL: <http://vestnik.volbi.ru/webarchive/425/yekonomicheskie-nauki/vzaimosvjaz-amortizacionnoi-sistemy-s-am.html> (In Russ.)
17. Sukhareva L.A., Ogorodnik V.S. [Historical Aspects of Scientific Thought about the Depreciation Policy]. *Sovremennoe obshchestvo i vlast'*, 2017, no. 1. (In Russ.)  
URL: <http://www.gmanagement.ru/cs11.pdf>

#### **Conflict-of-interest notification**

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.