

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Финансовый учет

УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ И ЕГО ТРАНСФОРМАЦИИ В ВОСПРОИЗВОДИМЫЙ КАПИТАЛ

Ролан Архипович АЛБОРОВ ^a,
Светлана Вячеславовна КОЗМЕНКОВА ^{b,*},
Екатерина Леонидовна МОСУНОВА ^c

^a доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита,
Удмуртский государственный аграрный университет (УдГАУ),
Ижевск, Российская Федерация
udtipb@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8896-1062>
SPIN-код: 3979-4000

^b доктор экономических наук, профессор кафедры судебной экспертизы,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
skozmenkova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>
SPIN-код: 2283-9943

^c кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита,
Удмуртский государственный аграрный университет (УдГАУ),
Ижевск, Российская Федерация
udtipb@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 5441-8230

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 543/2023
Получена 25.10.2023
Получена в
доработанном виде
27.11.2023
Одобрена 30.11.2023
Доступна онлайн
14.12.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657.4

JEL: M41

Аннотация

Предмет. Основные средства в процессе использования должны приносить хозяйствующему субъекту экономическую выгоду (доход). Однако срок использования основных средств ограничен, так как в процессе их эксплуатации в производственно-хозяйственной деятельности организации они постепенно устаревают и изнашиваются, при этом сохраняют свою первоначальную, натурально-вещественную форму. Другими словами, основные средства в процессе эксплуатации в производственно-хозяйственной деятельности организации теряют часть своей стоимости, которая переносится на стоимость (себестоимость) вновь созданного продукта в виде амортизационных отчислений. Таким образом, амортизация основных средств – это не просто распределение и списание их стоимости, но и накопление средств путем систематического включения в себестоимость производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) сумм амортизационных

отчислений по данным объектам основных средств.

Цели. Разработать методику учета создания и использования амортизационного фонда как источника финансирования приобретения (создания) основных средств и других внеоборотных активов.

Методология. В процессе исследования использовались общенаучные и специальные методы: анализ, синтез, моделирование, систематизация и обобщение полученных результатов.

Результаты. Проведены исследования современного состояния нормативной базы и практики учета амортизации стоимости основных средств. Предложены организационно-методические аспекты бухгалтерского учета создания и использования амортизационного фонда, а также воспроизводимого капитала, являющиеся источником приобретения (создания) основных средств. Разработана методика бухгалтерского учета отражения операций на рекомендованных новых счетах при создании и использовании амортизационного фонда, а также воспроизводимого капитала.

Область применения. Результаты исследования могут быть применены в теории и практике бухгалтерского финансового учета и отчетности.

Ключевые слова:

амортизационный фонд, воспроизводимый капитал, первоначальная стоимость, дооценка, уценка, учет, физический износ

Выводы. Проведенные теоретические и прикладные исследования, раскрывающие современные проблемы учета амортизации стоимости основных средств, выявили необходимость внесения изменений в учет списания амортизации основных средств и внедрения методики создания, использования амортизационного фонда и воспроизводимого капитала как источников формирования основных средств и других внеоборотных активов в коммерческих организациях.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Алборов Р.А., Козменкова С.В., Мосунова Е.Л. Учет формирования амортизационного фонда по основным средствам и его трансформации в воспроизводимый капитал // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 12. – С. 1339 – 1353.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.12.1339>

Эффективное управление производственным предприятием предполагает формирование информации относительно источников инвестиций и предоставление менеджменту организации данных относительно финансирования капитальных вложений.

Особенно важным это представляется в условиях экономических санкций и требований импортозамещения в высокотехнологичных отраслях. Между тем, современная методика бухгалтерского учета не предоставляет такой информации. При этом исторически, во времена СССР, в системе бухгалтерского учета формировалась и раскрывалась информация относительно финансирования капитальных вложений, в том числе

собственных и заемных источников. Данный опыт был проанализирован нами и представлен на обсуждение в научных кругах и практиков ранее [1]. Тем не менее, полностью этот опыт не представляется возможным применить в современных политических и экономических условиях, поэтому исследуем данный вопрос и представим свою точку зрения.

Термин «амортизация» «происходит от латинского «*amortisatio*», что означает погашение. Инструментом возмещения износа основных средств являются амортизационные отчисления в виде денег, направляемых на ремонт или строительство, изготовление новых основных средств. Сумма амортизационных отчислений включается в издержки производства (себестоимость) продукции и тем самым переходит в цену. Накопленные амортизационные отчисления образуют амортизационный фонд в виде денежных средств, предназначенных для воспроизводства, воссоздания изношенных основных средств»¹. Таким образом, мы видим, что существуют два понятия: «амортизационные отчисления» и «амортизационный фонд», и если по амортизационным отчислениям в России методика определена нормативной документацией, то определение, сущность, методика бухгалтерского учета и отражения в финансовой отчетности амортизационного фонда требует анализа и разработки.

Следует отметить, что термин «амортизационный фонд» активно исследуется научным сообществом. Так, определение и предлагаемый порядок образования и учета представлены в научных трудах Т.А. Буйвиса и М.А. Кречетовой [2], А.П. Григорьева [3], С.Л. Коротаева [4], О.Н. Кузнецовой [5], Ю.И. Сигидова и Н.Ю. Мороз [6–8], И.Н. Томшинской и Е.Ю. Сыроватского [9], К.Ю. Цыганкова [10].

Представим собственную точку зрения и видение учета амортизационного фонда.

Начисленные суммы амортизации по основным средствам возмещаются в коммерческих организациях из выручки, полученной от продажи продукции (работ, услуг). Ежегодная величина амортизации объектов основных средств зависит от характера и назначения основных средств, интенсивности и условий их эксплуатации, других факторов. Поэтому согласно п.п. 35, 36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»² коммерческие организации имеют право выбора способа начисления амортизации из следующих вариантов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально количеству продукции

¹ Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М, 1997. С. 18.

² Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/

(объему работ, услуг в натуральном выражении) [11]. Причем при определении суммы амортизационных отчислений по объекту основных средств за отчетный период (год) учитывается его балансовая стоимость, ликвидационная стоимость, а также срок полезного использования^{3, 4} [12].

Накопленные суммы амортизации основных средств, возмещенные из выручки от продажи продукции (работ, услуг), являются источником финансирования приобретения (создания) новых основных средств для замены списанных (выбывших) основных средств в связи с: прекращением использования этих объектов вследствие их физического или морального износа (при отсутствии перспектив дальнейшей их продажи или возобновления использования); физическим выбытием объектов основных средств по причине их утраты, стихийных бедствий и т.п.; истечением нормативно допустимых сроков эксплуатации указанных объектов, в результате чего их использование организацией становится невозможным, и другим причинам. Отсюда следует, что использование средств амортизации основных фондов необходимо контролировать при приобретении (создании) новых аналогичных объектов. С этой целью возникает объективная необходимость усовершенствования учета амортизации основных средств.

Для усиления контрольно-аналитических функций бухгалтерского учета амортизации основных средств считаем необходимым создание в учете амортизационного фонда. Это предложение уже ранее высказывалось в научных источниках. Так, И.Н. Томшинская и Е.Ю. Сыроватский предлагают ввести балансовый синтетический счет 85 «Амортизационный фонд» [9]. Также сформулированы предложения по применению забалансовых счетов: Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз и М.С. Рыбьянцева – счета 012 «Амортизационный фонд» и 013 «Дефицит амортизационного фонда» [8], О.Н. Кузнецова – счет 012 «Амортизационный фонд» [5].

Для учета амортизационного фонда авторами данной статьи предлагается использовать свободный шифр счета 87 в разделе 7 «Капитал» Плана счетов и назвать этот счет «Амортизационный фонд». К данному счету можно

³ Селезнев К.А., Селезнева И.П., Захарова Е.В. Методика расчета амортизации основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Управление деятельностью хозяйствующих субъектов, потребительских обществ и публичных образований в условиях санкций и коронавирусных ограничений: материалы Национальной научно-практической конференции с международным участием, Ижевск, 13 декабря 2022 г. Ижевск: ООО «Издательство «Шелест», 2023. С. 221–230.

⁴ Шляпкинова Е.А., Селезнева И.П., Селезнева И.А., Селезнев К.А. Проверка элементов амортизации основных средств и оформление ее результатов // Инновационные решения стратегических задач агропромышленного комплекса: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию Удмуртского ГАУ. В 3-х томах, Ижевск, 28 февраля, май 2023 г. Т. 1. Ижевск: Удмуртский государственный аграрный университет, 2023. С. 263–271.

открыть два субсчета: 87-1 «Амортизационный фонд по основным средствам», 87-2 «Амортизационный фонд по нематериальным активам».

По нашему мнению, амортизационный фонд необходимо создавать в момент списания выбывших (списанных) объектов основных средств, которые подлежат замене новыми объектами основных средств. Для создания амортизационного фонда на счете 87 «Амортизационный фонд» в бухгалтерском учете предлагается использовать *бинарный* счет [13, 14], на котором необходимо учитывать списание стоимостных разниц, в данном случае – разницу между первоначальной (переоцененной) стоимостью и балансовой стоимостью списываемого (выбываемого) объекта основных средств. В качестве бинарного счета можно использовать любой свободный шифр счета в Плане счетов, например счет 12 с названием «Бинарный счет учета стоимостных разниц». При этом амортизационный фонд не будет создаваться по объектам основных средств, переданным безвозмездно по договорам дарения, а также в счет вклада в уставный капитал других организаций и по договорам простого товарищества (не подлежащих возврату). Методику учета создания амортизационного фонда приведем в регистрационном журнале (*табл. 1*).

По основным средствам, по которым не создается амортизационный фонд, сумма накопленной амортизации списывается при учете их выбытия (списания) с баланса данной организации по ныне действующему порядку.

При приобретении (создании) за счет средств амортизационного фонда объектов основных средств для замены ранее списанных из-за невозможности их дальнейшего использования в организации на эту сумму снижается амортизационный фонд. В данном случае на сумму снижения амортизационного фонда предлагается формировать воспроизводимый капитал.

Для учета воспроизводимого капитала рекомендуется использовать счет 88 и назвать этот счет «Воспроизводимый капитал». К данному счету можно открыть следующие субсчета: 88-1 «Воспроизводимый капитал по внеоборотным активам», 88-2 «Воспроизводимый капитал по расширению производства продукции».

На первом субсчете 88-1 «Воспроизводимый капитал по внеоборотным активам» следует учитывать стоимость приобретенных (созданных) основных средств, а также других внеоборотных активов за счет средств амортизационного фонда, кредитов банков и займов других организаций, а также за счет средств нераспределенной прибыли организации. В *табл. 2* представим методику учета приобретения (создания) основных средств за счет средств амортизационного фонда.

В настоящее время согласно действующему положению по учету чистая (нераспределенная) прибыль, использованная в качестве источника финансирования приобретения (создания) основных средств и других видов внеоборотных активов, не снижается, а накапливается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также в третьем разделе баланса организации. Это создает видимость наличия большой суммы «нераспределенной прибыли», а на самом деле ее в организации уже нет, то есть она использована. Данный порядок учета противоречит, кроме всего прочего, и основам двойной записи, следовательно, в данном случае в бухгалтерском учете не происходит отражения смены формы стоимости использованных средств чистой прибыли на другую форму потребительной стоимости [15].

Порядок распределения чистой прибыли, остающейся у собственников, ограничен и определен нормативными актами Российской Федерации. Прежде всего, в Гражданском кодексе РФ в ст. 50 дано определение: «Юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации)...»⁵. Такая цель деятельности производственных предприятий привела к тому, что за последние тридцать лет наблюдались ситуации, когда прибыль, остающаяся в распоряжении собственников, полностью распределялась на выплату им дивидендов, либо она представлена в балансе и не используется. Между тем, фактически из предприятия «выкачиваются» все ресурсы, а отсутствие инвестиций, модернизации приводит в дальнейшем к неконкурентоспособности и банкротству.

Одним из важных отличительных признаков коммерческой организации в ст. 48 ГК РФ определено наличие у юридического лица «обособленного имущества и способность отвечать по своим обязательствам». При этом имущество изнашивается, оно должно заменяться, проводиться различные виды ремонтов, на это требуются источники финансирования. Инвестиций требует также и внедрение цифровых технологий. Большинство сельскохозяйственных организаций получают из бюджета различные виды государственной поддержки, в том числе для проведения модернизации и реконструкции действующих производств, а также на капитальные вложения в основные фонды. Планируется выделять бюджетные средства на эти цели при внедрении и использовании в деятельности искусственного интеллекта. Таким образом, считаем, что часть прибыли, остающейся в распоряжении собственников, должна направляться в первую очередь на эти цели. Для этого считаем необходимым внести поправки в нормативные документы относительно цели деятельности коммерческих организаций и ограничений на выплату дивидендов.

⁵ Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ): Федеральный закон № 51-ФЗ от 30.11.1994. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

Поскольку Российская Федерация определяется как социальное государство (ст. 7 Конституции РФ)⁶, то цель деятельности производственных предприятий, составляющих основу благополучия и существования страны и народа, должна быть переосмыслена и получить правовое закрепление. Так, ранее нами была определена цель деятельности сельскохозяйственных организаций следующим образом: «обеспечение продовольственной независимости и безопасности, а также социально ориентированного развития территории расположения» [16, с. 417].

Считаем, что декларируемая в нормативных документах цель деятельности коммерческих организаций должна включать инновационное развитие. Исходя из этого, предлагаем дополнить ст. 43 Закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»⁷ относительно ограничений на выплату дивидендов подпунктом «до направления части прибыли, оставшейся в распоряжении собственников, на инвестиционное развитие».

Тот же порядок следует ввести по отношению к обществам с ограниченной ответственностью, внося поправки в Закон № 14-ФЗ⁸ – в статью 28 «Распределение прибыли между участниками общества», а также статью 29 относительно ограничений на распределение прибыли и статью 30 относительно создания фондов. Это позволит изменить и бухгалтерскую нормативную базу в части распределения чистой прибыли, остающейся в распоряжении собственников.

Поэтому предлагаем использование прибыли как источника финансирования вложений во внеоборотные активы отражать следующими бухгалтерскими записями:

а) дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 19-1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) дебет счета 01 «Основные средства», кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

⁶ Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020.
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/6e9322b9a111e965ab5650f7f01bf0039d6a29c6/

⁷ Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 04.08.2023).
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/

⁸ Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023).
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ba8d469f8ba80168b10ce913327bf91abaa1d385/

г) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетные счета» (оплата за счет средств чистой прибыли);

д) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 88 «Воспроизводимый капитал», (субсчет 88-1 «Воспроизводимый капитал по внеоборотным активам»).

Предлагаем также на счете 88 «Воспроизводимый капитал» учитывать суммы дооценки и уценки основных средств [17] и других внеоборотных активов, на первоначальную стоимость которых ранее сформирован воспроизводимый капитал.

Считаем также целесообразным, что при ликвидации в организации указанных объектов основных средств затраты по их ликвидации списывать за счет воспроизводимого капитала.

Для формирования достоверной информации в бухгалтерском учете, бухгалтерской (финансовой) отчетности и использования разработанных рекомендаций бухгалтерам помогут: глубокое знание особенностей отнесения активов к объектам основных средств, характера их назначения по классификационным видам и группам в бухгалтерском учете; выбор наиболее подходящих к видам и группам основных средств способов начисления по ним амортизации в учетной политике организации; разработка рационального документооборота и методики учета операций по изменению в составе основных средств и амортизации их стоимости.

Таблица 1

Регистрационный журнал хозяйственных операций по списанию основных средств и созданию амортизационного фонда

Table 1

A register book of business transactions for the write-off of fixed assets and the creation of a depreciation fund

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Списывается объект основных средств в связи с прекращением его использования вследствие физического износа и отсутствия перспектив продажи или возобновления использования	01-11 *	01-1 *
2	Списывается балансовая стоимость данного объекта основных средств	91-2	01-11
3	Отражается разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью и балансовой стоимостью списанного объекта основных средств	12 *	01-11
4	Списывается разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью и балансовой стоимостью списанного объекта основных средств	–	12

5	Списывается накопленная сумма амортизации по выбывшему объекту основных средств и создается на эту сумму амортизационный фонд как источник финансирования приобретения (создания) новых объектов основных средств	02-1	87-1*
---	---	------	-------

* 01-11 – «Выбытие основных средств»⁹; 01-1 – «Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)»¹⁰; 12 – предлагаемый «Бинарный счет учета стоимостных разниц»; 87-1 – предлагаемый синтетический счет, субсчет «Амортизационный фонд по основным средствам».

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Методика учета приобретения (создания) основных средств за счет средств амортизационного фонда

Table 2

A methodology for accounting for the acquisition (creation) of fixed assets at the expense of the depreciation fund

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Отражено поступление объекта основных средств от поставщика, приобретенного по договору купли-продажи	08-4	60
2	Выделена сумма НДС согласно счету-фактуры для возмещения по приобретенному объекту основных средств у поставщика	19-1	60
3	На основании акта приемки-передачи приобретенный объект основных средств принят к бухгалтерскому учету (введен в эксплуатацию)	01-1*	08-4
4	Оплачен счет поставщика за приобретенный объект основных средств	60	51
5	На первоначальную стоимость приобретенного у поставщика и признанного в бухгалтерском учете данного объекта основных средств снижен амортизационный фонд и увеличен воспроизводимый капитал	87-1	88-1*
6	Списана (возмещена) сумма НДС по приобретенному объекту основных средств	68	19-1

* 01-1 – «Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)»¹¹; 88-1 – «Воспроизводимый капитал по внеоборотным активам».

⁹ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению: приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654.
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/bc9aa4bd8575dd22356293b400b2a9133ec8c0e5/

¹⁰ Там же.

¹¹ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению: приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654.
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/bc9aa4bd8575dd22356293b400b2a9133ec8c0e5/

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Козменкова С.В., Алборов Р.А. Исторические аспекты и современные проблемы учета амортизации основных средств // *Международный бухгалтерский учет*. 2023. Т. 26. Вып. 9. С. 975–994.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.9.975>
2. Буйвис Т.А., Кречетова М.А. Амортизационный фонд: понятие, история возникновения и возможности использования в современной экономической среде и правовом поле // *Сибирская финансовая школа*. 2020. № 2. С. 91–95. URL: <https://sfs.elpub.ru/jour/article/view/111/0>
3. Григорьев А.П. Амортизационные отчисления и амортизационный фонд // *Экономический анализ: теория и практика*. 2018. Т. 17. Вып. 8. С. 1584–1600. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.17.8.1584>
4. Коротаев С.Л. Амортизационные фонды как источник финансирования капитальных вложений: историография, теоретические и практические аспекты // *Белорусский экономический журнал*. 2016. № 3. С. 20–34.
URL: http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/67087/1/Korotaev._S._L..pdf
5. Кузнецова О.Н. Коллизии и перспективы учета амортизационного фонда предприятия // *Финансовый журнал*. 2017. № 2. С. 38–45.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kollizii-i-perspektivy-ucheta-amortizatsionnogo-fonda-predpriyatiya>
6. Сигидов Ю.И., Мороз Н.Ю. Амортизация основных средств – источник финансирования // *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2014. № 9. С. 37–46.
7. Сигидов Ю.И., Мороз Н.Ю. Отражение в учете формирования амортизационного фонда // *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2014. № 10. С. 37–47.
8. Сигидов Ю.И., Мороз Н.Ю., Рыбьянцева М.С. Амортизационный фонд компании: формирование и отражение в учетной системе // *Экономические и гуманитарные науки*. 2014. № 6. С. 43–52.
URL: <https://oreluniver.ru/science/journal/eign/archive?p=12>
9. Томшинская И.Н., Сыроватский Е.Ю. Амортизационная политика и амортизационный фонд как индикаторы повышения эффективности эксплуатации оборудования // *Проблемы экономики и управления в торговле и промышленности*. 2015. № 2. С. 28–31.

10. Цыганков К.Ю. Почему амортизация трактуется как денежный фонд? // ЭКО. 2022. Т. 52. № 9. С. 166–192.
URL: <https://doi.org/10.30680/ECO0131-7652-2022-9-166-192>
11. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. и др. Организационно-методические аспекты выбора способа начисления и учета амортизации основных средств в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2022. № 3. С. 203–211. URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2203-02>
12. Селезнева И.П., Селезнева И.А., Шляпникова Е.А., Джикия К.А. Выбор элементов и учет амортизации основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 5. С. 6–19.
13. Соколов А.Ю. Управленческий учет затрат: Целевой подход: монография. Казань: Казанский государственный университет, 2007. 182 с.
14. Концевой Г.Р. Совершенствование методики оценки и управленческого учета материальных и биологических затрат в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2015. № 1. С. 26–29. URL: <http://www.eshpp.ru/j2015-1.html>
15. Алборов Р.А., Концевой Г.Р., Концевая С.Р. Адаптация бухгалтерского учета к требованиям информационного обеспечения управления сельским хозяйством // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2018. № 4. С. 8–16.
URL: <https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2018/4/alborov-kontsevovoy-kontsevaya/>
16. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Интегрированная отчетность в сельском хозяйстве: состав и проблемы внедрения // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 4. С. 413–428.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.413>
17. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М., Хоружий В.И. Бухгалтерский учет результатов оценки и переоценки основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 11. С. 17–32.

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.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Financial Accounting

ACCOUNTING FOR THE FORMATION OF A FIXED-ASSET DEPRECIATION FUND AND ITS TRANSFORMATION INTO REPRODUCIBLE CAPITAL

Rolan A. ALBOROV ^a,
Svetlana V. KOZMENKOVA ^{b,*},
Ekaterina L. MOSUNOVA ^c

^a Udmurt State Agricultural University (UdSAU),
Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
udtipb@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8896-1062>

^b National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
skozmenkova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>

^c Udmurt State Agricultural University (UdSAU),
Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
udtipb@yandex.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 543/2023
Received 25 Oct 2023
Received in revised
form 27 Nov 2023
Accepted 30 Nov 2023
Available online
14 December 2023

JEL classification:
M41

Keywords:

depreciation fund,
reproducible capital,
historical cost,
revaluation, allowance,
accounting, physical
depreciation

Abstract

Subject. This article considers the depreciation of fixed assets not only as the distribution and write-off of their cost, but also as the accumulation of funds by systematically including in the cost of production (work performed, services rendered) the amounts of depreciation deductions for these fixed assets.

Objectives. The article aims to develop a methodology for accounting for the creation and use of a depreciation fund as a source of financing for the acquisition (creation) of fixed assets and other non-current assets.

Methods. For the study, we used analysis and synthesis, modeling, systematization, and generalization.

Results. The article covers the organizational and methodological aspects of accounting for the creation and use of the depreciation fund, as well as reproducible capital, which are the source of acquisition (creation) of fixed assets. The article presents the author-developed methodology for accounting for the reflection of transactions on recommended new accounts when creating and using a sinking fund, as well as reproducible capital.

Conclusions and Relevance. The conducted theoretical and applied research, revealing modern problems of accounting for depreciation of the cost of fixed assets, reveals the need to make changes in accounting for the write-off of depreciation of fixed assets and the introduction of a methodology for the creation and use of a depreciation fund and reproducible capital as sources for the formation of fixed assets and other non-current assets in commercial organizations. The results of the

study can be applied in the theory and practice of financial accounting and reporting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Alborov R.A., Kozmenkova S.V., Mosunova E.L. Accounting for the Formation of a Fixed-Asset Depreciation Fund and its Transformation into Reproducible Capital. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 12, pp. 1339–1353.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.12.1339>

References

1. Kozmenkova S.V., Alborov R.A. [Historical aspects and the current problems of accounting for fixed assets depreciation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 9, pp. 975–994. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.9.975>
2. Buivis T.A., Krechetova M.A. [Depreciation fund: concept, history of establishment and possibility of use in the modern economic environment and legal field]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2020, no. 2, pp. 91–95. URL: <https://sfs.elpub.ru/jour/article/view/111/0> (In Russ.)
3. Grigor'ev A.P. [Depreciation charges and depreciation fund]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2018, vol. 17, iss. 8, pp. 1584–1600. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ea.17.8.1584>
4. Korotaev S.L. [Amortization funds as a source of financing capital investments: historiography, theoretical and practical aspects]. *Belorusskii ekonomicheskii zhurnal = Belorussian Economic Journal*, 2016, no. 3, pp. 20–34. (In Russ.)
URL: http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/67087/1/Korotaev._S._L..pdf
5. Kuznetsova O.N. [Collisions and prospects of accounting depreciation fund of the entity]. *Finansovyi zhurnal = Financial Journal*, 2017, no. 2, pp. 38–45. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kollizii-i-perspektivy-ucheta-amortizatsionnogo-fonda-predpriyatiya> (In Russ.)
6. Sigidov Yu.I., Moroz N.Yu. [Depreciation of fixed assets is a source of financing]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2014, no. 9, pp. 37–46. (In Russ.)

7. Sigidov Yu.I., Moroz N.Yu. [Reflection of the depreciation fund formation in accounting]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2014, no. 10, pp. 37–47. (In Russ.)
8. Sigidov Yu.I., Moroz N.Yu., Rybyantseva M.S. [Depreciation's reserves: the forming and reflection in accounting]. *Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki = Economic Science and Humanities*, 2014, no. 6, pp. 43–52.
URL: <https://oreluniver.ru/science/journal/eign/archive?p=12> (In Russ.)
9. Tomshinskaya I.N., Syrovatskii E.Yu. [Depreciation policy and depreciation fund as indicators of improving the efficiency of equipment operation]. *Problemy ekonomiki i upravleniya v trgovle i promyshlennosti*, 2015, no. 2, pp. 28–31. (In Russ.)
10. Tsygankov K.Yu. [Why is depreciation interpreted as a cash fund?]. *EKO = ECO*, 2022, vol. 52, no. 9, pp. 166–192. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.30680/ECO0131-7652-2022-9-166-192>
11. Alborov R.A., Khoruzhii L.I., Kontsevaya S.M. et al. [Organizational and methodological aspects of choosing the method of accrual and accounting for deposit of fixed assets in agriculture]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2022, no. 3, pp. 203–211. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2203-02>
12. Selezneva I.P., Selezneva I.A., Shlyapnikova E.A., Dzhikiya K.A. [The choice of elements and accounting for depreciation of fixed assets]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2021, no. 5, pp. 6–19. (In Russ.)
13. Sokolov A.Yu. *Upravlencheskii uchet zatrat: Tselevoi podkhod: monografiya* [Management cost accounting: A targeted approach: a monograph]. Kazan, Kazan State University Publ., 2007, 182 p.
14. Kontsevoi G.R. [Improving the methodology of assessment and management accounting of material and biological costs in agriculture]. *Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii = Economy of Agricultural and Processing Enterprises*, 2015, no. 1, pp. 26–29.
URL: <http://www.eshpp.ru/j2015-1.html> (In Russ.)
15. Alborov R.A., Kontsevoi G.R., Kontsevaya S.R. [Adaptation of accounting to the requirements of management information system in the agricultural sector]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov) = Bulletin for Professional Accountants*, 2018, no. 4, pp. 8–16. (In Russ.)

URL: <https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2018/4/alborov-kontsevoy-kontsevaya/>

16. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Integrated reporting in agriculture: A structure and the problems of implementation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 4, pp. 413–428. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.4.413>
17. Alborov R.A., Khoruzhii L.I., Kontsevaya S.M., Khoruzhii V.I. [Accounting for the results of assessment and revaluation of fixed assets]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2021, no. 11, pp. 17–32. (In Russ.)

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.