2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

DOI 10.38097/AFA.2020.74.25.003

УДК 657.372.2, 657.372.3, 336.564.1, 631.162

2.1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ФИНАНСОВАЯ ТРАКТОВКА АМОРТИЗАЦИИ

Ульянова Н.В., д.э.н., Экономический факультет, кафедра Учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВО «Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова», г. Москва

В публикации предпринята попытка теоретического обоснования положений по оценке внеоборотных активов с точки зрения их кругооборота и использования амортизации как источника самофинансирования. За счет анализа амортизационной политики и выделения амортизации в составе расходов текущего периода предлагается оценить процесс возмещения стоимости внеоборотных активов в операционной деятельности и способность организации к обновлению внеоборотного капитала за счет амортизационных отчислений. Проведенные аналитические процедуры предопределили правила переоценки внеоборотных активов, ее отражения в балансе и трактовку переоценки с точки зрения физической и финансовой концепции поддержания капитала. По мнению автора, предложенный подход к обоснованию методов учета позволяет не только показать актуальную оценку внеоборотных активов на дату составления отчетности, но создает качественно новую отчетную информацию, характеризующую эффект от участия внеоборотных активов в операционной деятельности в прошлом, настоящем и будущем.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Александров Г.А. Обновление основного капитала: инновации. Инвестиции. Организационно-экономический механизм [Текст] / Г. А. Александров, Д. В. Розов, И. В. Вязина [и др.]. – Москва: «Креативная экономика», 2018. – 326 с.
3. Концептуальные основы МСФО 2018 [Электронный ресурс] / Финансовый учет. URL: <https://fin-accounting.ru/ifrs/ifrs-framework#chapter8>.
4. Петров А.М. Проблемы формирования финансовой отчетности российских организаций в условиях перехода на МСФО [Текст] / А. М. Петров. — Москва: Издательство «Спутник+», 2020. — 223 с.
5. Приображенская В.В. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов) [Текст] / В. В. Приображенская. — Москва: ООО "Издательство МАГИСТР", 2015. — 240 с.

Ключевые слова

Основные средства, внеоборотные активы, амортизация, амортизационная политика, оценка основных средств, переоценка основных средств, физический капитал, финансовый капитал, инвестиции.

Ульянова Наталья Васильевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Состояние основного капитала в реальном секторе экономики и дороговизна привлечения внешних источников финансирования предопределяют необходимость выявления внутренних финансовых резервов. В этом смысле, вопросы толкования амортизации как источника самофинансирования, целевое назначение которого состоит именно в поддержании и обновлении основного капитала, приобретают принципиально важное значение. Примечательно, что в данной публикации амортизация рассматривается не как бухгалтерский инструмент переноса стоимости внеоборотных активов на оборотные запасы, а как механизм кругооборота капитала в хозяйственной деятельности организации, что обеспечивает системный взгляд на концептуальные и методические вопросы бухгалтерского учета. В этой связи, содержание статьи следует признать актуальным и отвечающим современным требованиям научного подхода к вопросам учета и отчетности.

Научная новизна. Идея поддержания основного капитала и его обновления как основа устойчивого развития предопределили совершенно новые подходы к учету внеоборотных активов. Автор не только доказал необходимость анализа финансового результата в совокупности с суммой начисленной амортизации, но и теоретически обосновал методику проведения переоценки основного капитала и правила начисления амортизации относительно первоначальной стоимости и переоцененной стоимости основных средств. При этом фундамент теоретических выкладок автора является собственным оригинальным взглядом на кругооборот капитала и устойчивое развитие организации в современном мире, а не правила международных стандартов финансовой отчетности, которые зачастую подменяют собой теорию учетной дисциплины. Предложения автора по методам переоценки основных средств и начисления амортизации следует признать теоретически обоснованными и содержащими элементы научной новизны.

Практическая ценность. Примечательно, что не внося в существующий порядок учета и отчетности значительных изменений, метод анализа прибыли в совокупности с суммой начисленной амортизации, предложенный автором, позволяет любому заинтересованному лицу судить об эффективности кругооборота внеоборотного капитала и целевом использовании амортизации. По нашему мнению, внедрение данной методики, может повлечь за собой не только модификацию учета амортизации как источника самофинансирования, но и принесет усовершенствования в методы оценки и прогнозирования свободного денежного потока в стратегическом менеджменте.

Хорин А.Н., Д.э.н., профессор кафедры Учета, анализа и аудита, экономический факультет, ФГБОУ ВО «Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова», г. Москва