

ФИЛОСОФИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

PHILOSOPHY OF AMORTIZATION OF FIXED ASSETS

I. Filipushko

Annotation

As a result of writing the article discusses the aspects of the philosophy and history of depreciation of fixed assets. The procedure for the formation of depreciation as a category of accounting, sources and the need to calculate wear for equipment and structures. The first ways to account for depreciation of fixed assets are indicated, and what was the need to determine wear and tear in the 19th century, and why this topic is also relevant now.

Keywords: depreciation of fixed assets, depreciation philosophy, depreciation history, fixed assets, accounting, depreciation in the 19th and 20th centuries.

Филипушко Илья Евгеньевич
Аспирант,
Новосибирский университет
экономики и управления,
г. Новосибирск

Аннотация

В результате написания статьи рассмотрены аспекты философии и истории амортизации основных средств. Порядок образования амортизации как категории бухгалтерского учета, истоки и потребность вычисления износа для оборудования и сооружений. Обозначены первые способы учета амортизации основных фондов и в чем заключалась необходимость определять износ в 19 веке, а также почему эта тема актуальна и в настоящее время.

Ключевые слова:

Амортизация основных средств, философия амортизации, история амортизации, основные средства, бухгалтерский учет, амортизация в XIX и XX вв.

Философия бухгалтерского учета является концептуальной основой как для профессиональной подготовки, так и для аудита финансовой отчетности. Вопросы, возникающие в процессе определения достоверной и объективной стоимости активов относятся к трудностям для организаций, такие как: моральная основа дискреционных полномочий; стандарты и законы, необходимые для удовлетворения политических потребностей инвесторов, сотрудников и других заинтересованных сторон.

Дисциплина бухгалтерского учета настаивает на том, чтобы прозрачность учета достижима. Достоверность играет важную роль в практике бухгалтерского учета. Соответственно, представляется целесообразным, что философия как релевантный способ понимания истины и справедливости в бухгалтерском учете была хорошо рассмотрена. Некоторые авторы уже подчеркивали ключевую роль философии в бухгалтерском учете, такую как социальная справедливость, этическое сознание, экономические права и т.д. Соответственно, такие понятия, как истинность, достоверность, справедливость занимают должное место в бухгалтерском учете.

В последнее время многие считают амортизацию основных средств, как устоявшееся средство учета в бухгалтерском учете, но ведь это совсем не так, так как амортизацию начали выделять относительно не так давно. Для того чтобы разобраться этот вопрос необходимо

обратится к истории и, соответственно, философии амортизации основных средств. Потребность в специальных методах учета амортизации основных фондов возникла с ростом капиталовложения в промышленность во время промышленной революции, а использование амортизации стало более распространенным только в XIX в. н. э. [6 с.12]

Если обратиться к М. М. Скибицкому, то можно увидеть следующее выражение: "Гносеология философии экономики и исходит из того, что никто не имеет монополии на обладание абсолютной истиной – ни один человек, ни группа лиц. Необходимы плюрализм концепций, диалог мнений, возможность реализации различных типов гуманистических ориентированной деятельности в зависимости от конкретных социально-исторических условий. Люди не должны принимать теоретические построения, модели за возможную реальность, в которой они должны жить обязательно. Иначе они окажутся в положении бегства от реальности" [5], можем ли мы это знание отнести к бухгалтерскому учету и соответственно амортизации? Вероятно, что можем, во-первых, бухгалтерский учет – составляющая экономики, а во-вторых, нельзя в амортизации выбрать правильный способ, можно выбрать только нужный, который подходит под определенные цели или параметры.

Само слово амортизация (от лат. *amortisatio* – погашение) имеет латинское происхождение и большинство

ученых считает, что изначально оно относится к выражению "a mort", т. е. отрицание смерти и позволяет "оживлять" устаревшее, изношенное оборудование.

Историки экономики предполагают, что зарождение амортизации основных средств возникло в XV веке во Флорентийской республике, даже в словаре В. И. Даля амортизация обозначается как погашение долга [1] и имеет лишь одно значение. Широкое распространение как бухгалтерской категории, амортизация, хотя само слово амортизация появилось значительно позже, получила ближе к середине XIX столетия, из-за развития промышленности и необходимости значительных инвестиций в основные фонды (железные дороги, оборудование, капитальные строения), а также их обновление и реконструкцию, которые по-простому называли "фонд обновления (реновации)". Таким образом, возникло понятие амортизации как фонда, который как правило делили на две части: первый – шёл на покупку новых или реконструкцию старых объектов, а второй – заключал в себе накопление на модернизацию или капитальный ремонт [4]. Изначально именно так трактовали амортизацию как за рубежом, так и в России. В России подобную теорию развивал Е.Е. Сиверс (1852–1917), который являлся главой петербургской школы бухгалтерского учета.

В конце XIX – начале XX вв. в части определения и учета амортизации возникали споры, в частности между Евстафием Евстафьевичем Сиверсом и Рахмилем Яковлевичем Вейцманом. Сиверс заявлял, что амортизация – это фонд, как говорилось выше, в то время как Вейцман утверждал, что амортизация – это перенос ранее созданной стоимости на вновь создаваемую стоимость [2], и это было в духе марксизма. Отсюда следует вывод, что, приобретая основное средство, покупатель не должен относить это к издержкам в отчетный период покупки, так как издержки за приобретенное имущество будут образовываться в процессе деятельности, постепенно. Отсюда и появляется картина, что при покупке основного средства сумма актива баланса не меняется, денежные средства уменьшаются, а основные средства увеличиваются на равную сумму. Получается, что амортизация не является частью прибыли, так как расходы возникают в процессе выпуска готовой продукции (работ, услуг), и соответственно, амортизация основных средств – это часть первоначальной стоимости приобретенного актива. И на этом рубеже в начале XX века говорить об износе как об источнике финансирования не получится, потому что её отнесли к расходам будущих периодов как списание предшествующих издержек. После введения в 1885 году налог на прибыль, или как он ранее назывался "промысловый налог", каждый начал считать и учитывать амортизацию для уменьшения налогооблагаемой прибыли. Государство понимало начисление амортизации как налоговую уступку в цене, предметы, сделанные из железа, облагались по ставке 10% в

год, всё остальное имущество по 5% ставке, по вышеперечисленным процентным ставкам и уменьшалась налогооблагаемая прибыль. Позже, советские бухгалтера создавали нормы, полагая что каждая деталь агрегата изнашивается по-разному и соответственно учитывать её амортизацию стоит отдельно.

Российский теоретик бухгалтерского учета А. П. Рудановский (1863 – 1934) пытался совместить в себе две теории Сиверса и Вейцмана. Чтобы понять над чем работал Рудановский, нужно разобрать пример. Возьмем агрегат стоимостью 10 000 рублей, и срок полезного использования у него 10 лет. Каждый год, помимо износа в 1 000 рублей, владелец должен откладывать эту 1 000 рублей на определенный счет, и соответственно спустя 10 лет у него будет вновь 10 000 рублей, на которые можно будет приобрести новый агрегат – это и есть амортизация по мнению Рудановского А. П. Однако при такой теории никто не учитывал инфляцию, и что на 10 000, вероятнее всего, не было бы уже возможности купить точно такой же агрегат [3].

Если обратиться к истории США в 19 веке, то можно увидеть, что от крупных промышленных предприятий требовали выделять отдельную статью расходов для амортизации, но в широкое использование амортизация вошла не сразу, а многие даже отклонили амортизацию и использовали, так называемые методы удержания, замены, улучшения оборудования. А вот в 1909 году, суд США признал не только право, но и обязанность организаций выделять амортизацию для замены имущества, путем периодических отчислений от стоимости актива.

Философия науки в ходе своей эволюции постепенно становилась исторической, т. е. рассматривает производимые научные знания в историческом развитии, в условиях исторически меняющихся социокультур. Таким образом, философия науки определяет научное познание как способы получения новых знаний, путем выявления закономерностей развития познания науки в целом. Это высказывание можно отнести и к философии амортизации основных средств. Что с движением прогресса, как экономического, так и технологического, то бухгалтерский учет изменяется и требует внесения изменений в его методы.

Амортизация подразумевает под собой в современном учете контроль как морального, так и физического износа, а в бухгалтерии измеряется в денежном выражении. Если физический износ можно измерить в стоимости новых деталей, то как измерить моральный износ. Вероятно, стоит выделить амортизацию или само основное средство как нематериальный актив, т. е. если основное средство предполагает износ как физический, так и моральный, то при вводе в эксплуатацию стоит добавить ещё бухгалтерские проводки.

Например, Дт 01 Кт 08 – 95% от стоимости и Дт 04 Кт 08 – 5% от стоимости, и получаем начисление амортизации в следующем виде амортизация Дт 02 Кт 01 – 95% от начисленной амортизации и Дт 05(02) Кт 04 – 5% от начисленной амортизации.

Соответственно, как было оговорено выше, стоит учесть обесценивание и добавлять к амортизации уровень инфляции. Достаточно будет учитывать уровень инфляции по данным росстата.

Но если рассмотреть амортизацию как выгоду для налогоплательщиков, то необходимо четко стандартизировать методы амортизации и усреднить их для всех типов организаций. А если же государство будет давать волю предприятиям, которые знают как используются те или иные активы в их производстве товаров (работ, услуг), то это поможет значительно облегчить налоговое бремя для организаций и предприятий в части обновления их

амортизационного фонда. К тому же некоторые страны, например США, используют многообразие методов амортизации, где выбор остается за бухгалтером на основе его профессионального суждения.

Исходя из вышеизложенного можно понять, что амортизация основных средств ещё не сформировалась окончательно и может перетерпеть изменения в будущем несмотря на то, что уже описаны и используются четкие стандарты по учету амортизации и основных средств в целом. Раз износ оборудования ещё не пришёл к единому идеалу среди различных экономик, не достигнут единый метод определения износа, то можно предполагать несостоятельность используемых на текущий день методов амортизации.

Основной причиной такого вывода становится различность методов начисления износа как в пределах России, так и разница учета в других странах.

ЛИТЕРАТУРА

1. Даль В.И. Толковый словарь русского языка – Санкт-Петербург, АСТ, Харвест, 2014 г. – 736 с.
2. Новоселов К.В. Налог на прибыль: Руководство по формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога. М.: АйСи Групп, 2014. 328 с.
3. Рудановский А. П. Руководящие начала (принципы) по счетоводству и отчетности в государственных хозяйственных объединениях. М.: Макиз, 1924 – 128 с.
4. Сиверс Е. Е. Учебник счетоводства: для коммерческих училищ. – М.: Винеке, 1911 – 429 с.
5. Скибицкий М. М. Философия экономики: становление, структура и современные функции // Гуманитарные науки. Вестник финансового университета – М., 2012. – С. 8 – 15
6. Erlend K. Topics in accounting for impairment of fixed assets. PhD dissertation. BI Norwegian School of Management, Oslo, 2005.

© И.Е. Филипушко, (xprund@yandex.ru), Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»,



Новосибирский университет экономики и управления, Новосибирск