Научно-теоретическая статья
УДК: 657.421.1
JEL classification: D24, M41
EDN: SRTINP

РАЗНООБРАЗИЕ ПОДХОДОВ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Власенко Д.К., *Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Донецкий институт управления, бакалавриат, финансово-экономический факультет*

Аннотация. Цель. *Систематизация существующих научных подходов к определению сущности амортизации основных средств и анализ нормативного регулирования данного процесса в системе бухгалтерского и налогового учёта.*

Материалы и методы. *Исследование основано на системном и сравнительно-аналитическом подходах. Методологическую основу составили методы научного обобщения, анализа и классификации экономических концепций амортизации, а также анализ нормативно-правовых актов, регулирующих порядок начисления амортизации основных средств. Информационной базой исследования выступили труды отечественных и зарубежных экономистов, а также действующие нормативные документы, включая положения Федерального закона «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 6/2020 и нормы НК РФ.*

Результаты. *Установлено, что в экономической теории сформировалось несколько ключевых подходов к трактовке амортизации основных средств. Первая группа рассматривает амортизацию как механизм сохранения и воспроизводства капитала, обеспечивающий обновление производственных мощностей. Вторая трактует её как инструмент бухгалтерского учёта и распределения стоимости актива в течение срока его использования. Третья группа подходов связывает амортизацию с фактором динамического развития экономики, инновационной активности и технологического обновления. На основе анализа научных взглядов предложена авторская трактовка амортизации как комплексного экономического и управленческого процесса, отражающего физический и моральный износ активов и одновременно выступающего инструментом финансового планирования и инвестиционного развития предприятия. Дополнительно исследованы особенности нормативного регулирования амортизации в современной системе бухгалтерского и налогового учёта, выявлены существующие противоречия между требованиями бухгалтерских стандартов и налогового законодательства.*

Заключение. *Результаты исследования подтверждают, что амортизация основных средств представляет собой многоаспектную экономическую категорию, сочетающую бухгалтерские, финансовые и стратегические функции. Эволюция научных подходов демонстрирует переход от узкого понимания амортизации как механизма учёта износа к более широкому восприятию её как инструмента управления ресурсами и обеспечения устойчивого развития предприятия. При этом установлено, что дальнейшее совершенствование нормативного регулирования амортизационной политики требует более согласованного взаимодействия бухгалтерских и налоговых правил, что позволит повысить эффективность учёта и управления основными средствами организаций.*

Ключевые слова: *амортизация, учёт, основные средства, учёные, нормативное регулирование, законодательство.*

Для цитирования: *Власенко Д.К. Разнообразие подходов и нормативное регулирование амортизации основных средств // «Феноменус». 2026. №2(34). С. 63–68. EDN: SRTINP*

© Власенко Д.К., 2026

Scientific-theoretical article
UDC: 336.5:37.014
JEL classification: D24, M41
EDN: SRTINP

A VARIETY OF APPROACHES AND REGULATORY REGULATION OF DEPRECIATION OF FIXED ASSETS

Darya K. Vlasenko, *Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Donetsk Institute of Management, Bachelor's degree, Faculty of Finance and Economics*

Annotation. Objective. *Systematization of existing scientific approaches to determining the nature of depreciation of fixed assets and analysis of the regulatory regulation of this process in the accounting and tax accounting system.*

Materials and Methods. *The research is based on systematic and comparative analytical approaches. The methodological basis consists of methods of scientific generalization, analysis and classification of economic concepts of depreciation, as well as an analysis of regulatory legal acts regulating the procedure for calculating depreciation of fixed assets. The information base of the study was the works of domestic and foreign economists, as well as current regulatory documents, including the provisions of the Federal Law «On Accounting», FSB 6/2020 and the norms of the Tax Code of the Russian Federation.*

Results. *It has been established that several key approaches to the interpretation of depreciation of fixed assets have been formed in economic theory. The first group considers depreciation as a mechanism for the preservation and reproduction of capital, ensuring the renewal of production capacities. The second interprets it as a tool for accounting and allocating the value of an asset over its useful life. The third group of approaches relates depreciation to the factor of dynamic economic development, innovation activity and technological renewal. Based on the analysis of scientific views, the author's interpretation of depreciation is proposed as a complex economic and managerial process that reflects the physical and moral depreciation of assets and simultaneously acts as a tool for financial planning and investment development of an enterprise. Additionally, the features of the regulatory regulation of depreciation in the modern accounting and tax accounting system are investigated, and the existing contradictions between the requirements of accounting standards and tax legislation are revealed.*

Conclusion. *The results of the study confirm that depreciation of fixed assets is a multidimensional economic category combining accounting, financial and strategic functions. The evolution of scientific approaches demonstrates the transition from a narrow understanding of depreciation as a mechanism for accounting for depreciation to a broader perception of it as a tool for managing resources and ensuring the sustainable development of an enterprise. At the same time, it was found that further improvement of the regulatory regulation of depreciation policy requires a more coordinated interaction of accounting and tax rules, which will improve the efficiency of accounting and management of fixed assets of organizations.*

Keywords: *depreciation, accounting, fixed assets, scientists, regulatory regulation, legislation.*

For citation: *Vlasenko, D.K., (2026). A variety of approaches and regulatory regulation of depreciation of fixed assets. Phenomenus, 2(34), 63–68. EDN: SRTINP*

Постановка проблемы в общем виде

Любые нововведения, как правило, в той или иной степени создают проблемы на первоначальном этапе применения. Сложнее всего освоить кардинально новые подходы, особенно, если отсутствуют подробные инструкции, комментарии, как необходимо действовать, и главным основанием для принятия решений становится профессиональное суждение бухгалтера.

Актуальность данного исследования обусловлена тем, что амортизация основных средств является ключевым элементом финансового управления предприятием, так как она отражает реальное состояние активов и их влияние на финансовые результаты. Эффективное управление амортизацией позволяет не только правильно учитывать расходы, но и планировать инвестиции, обеспечивая тем самым устойчивое развитие бизнеса.

Основные средства компании со временем теряют свою стоимость, что отражается на цене производимой продукции или предоставляемых услуг. Суммы, на которые снижается стоимость основных средств, именуются амортизируемыми и требуют тщательного учёта, поскольку происходит их списание. Это ключевой аспект финансовой стратегии организации. Амортизационные списания не могут осуществляться произвольно; они строго регламентированы налоговым законодательством (ст. 259 НК РФ)[1]. Вопрос амортизации основных средств и её влияние на финансовые результаты предприятия является актуальным на протяжении всего времени существования экономики. Различные учёные и исследователи вносили свой вклад в понимание и трактовку этого процесса, что привело к формированию множества теорий и практик.

© Darya K. Vlasenko, 2026

Цель исследования

Цель данного исследования заключается в систематизации существующих теоретических подходов к амортизации основных средств и оценке влияния нормативных актов на учёт данного процесса.

Объект исследования – амортизация основных средств как экономическая категория и элемент системы финансового управления предприятием.

Предмет исследования – теоретические подходы к определению сущности амортизации основных средств, а также нормативно-правовые механизмы регулирования её учёта в системе законодательства.

Изложение материалов основного исследования.

Учёт износа основных средств берёт своё начало в эпоху Древнего Рима. В частности, этот процесс касался оценки стоимости, по которой продавались недвижимые объекты. При оценке имущества общественного назначения привлекались специальные эксперты, которые не устанавливали стоимость зданий на основе их текущей рыночной цены. Вместо этого они применяли метод, при котором первоначальная стоимость объекта снижалась на 1/80 за каждый год эксплуатации, основываясь на предположении, что срок службы недвижимости не превышает 80 лет. В момент продажи стоимость объектов пересматривалась, принимая во внимание период их использования, что позволяло обеспечить справедливое уменьшение потребительской ценности зданий [1, с. 119].

В разные исторические периоды экономисты предлагали различные методы амортизации, отражая изменяющиеся условия ведения бизнеса и финансового учёта. Эти подходы варьировались от простых методов распределения стоимости до сложных моделей, учитывающих экономическую полезность активов и их обесценение на рынке.

Постулаты, характеризующие экономическую сущность данной категории учёными приведены схематично на рис. 1.

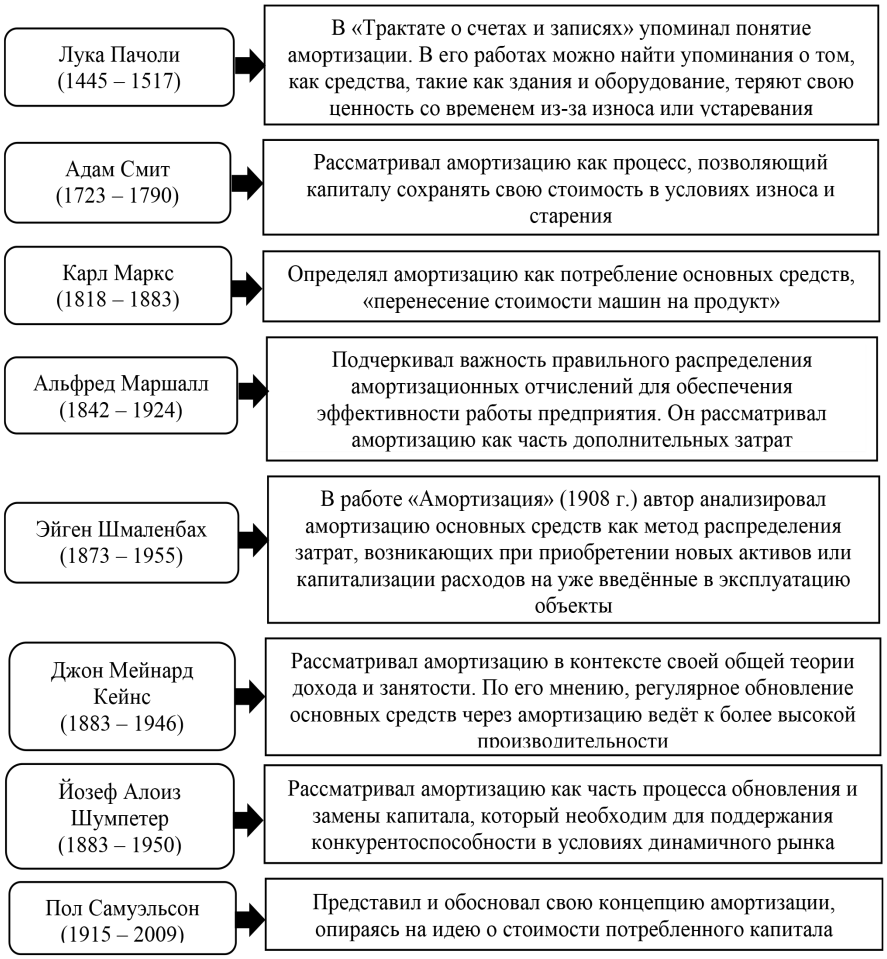


Рисунок. 1. Трактовка понятия «амортизация» известными учёными [составлено на основе [2-5]]
Figure 1. Interpretation of the concept of «depreciation» by famous scientists [compiled based on [2-5]]

Разнообразие взглядов на понятие амортизации, представленное трудами известных экономистов и бухгалтеров, свидетельствует о многогранности этого явления и его важности в экономической теории и практике. На основе анализа мнений вышеуказанных ученых можно, для наглядности, распределить трактовки сущности амортизации данных авторов на три группы (табл. 1).

[1]Налоговый Кодекс Российской Федерации : НК РФ : официальный текст с изменениями и дополнениями : принят Государственной Думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года. Федеральная налоговая служба: офиц. сайт. URL : https://nalog.garant.ru/fns/nk/

Таблица 1. Основные научные подходы к определению сущности амортизации [составлено автором на основе [2-5]]
Table 1. The main scientific approaches to determining the nature of depreciation [compiled based on [2-5]]

№	Сущность понятия	Ученые	Ключевые идеи
1	Амортизация как поддержание и воспроизводство капитала	А. Смит; К. Маркс; А. Маршалл; Дж. Кейнс	Амортизация как механизм для сохранения, воспроизводства и увеличения капитала, поддержания производственных мощностей, стимул для инвестиций и обновления средств труда
2	Амортизация как механизм учёта и распределения затрат	Л. Пачоли; П. Самуэльсон; Э. Шмаленбах	Амортизация как метод распределения стоимости актива на период его использования, денежная оценка потребленного капитала, снижение балансовой стоимости актива. Акцент на бухгалтерской и финансовой роли амортизации
3	Амортизация как фактор динамического развития	Й. Шумпетер	Амортизация как элемент стимулирования инноваций, технологического обновления и экономического прогресса, а также как механизм, отражающий влияние внешних признаков (переоценка)

Приведённая группировка научных взглядов учёных показывает, что понимание сущности амортизации эволюционировало со временем, от простого учета износа до более сложных концепций, связывающих исследуемую категорию с динамикой экономического развития и финансовым управлением.

Изучив мнение известных учёных, можно предложить авторскую трактовку определения исследуемой экономической категории. Амортизация основных средств представляет собой экономико-учётный процесс систематического отражения физического и морального износа долгосрочных активов. Применение данного механизма способствует более точному отражению финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта, повышает эффективность использования имеющихся ресурсов и обеспечивает формирование экономически обоснованной себестоимости выпускаемой продукции. Одновременно амортизационные отчисления выполняют функцию важного инструмента инвестиционного планирования, позволяя организациям прогнозировать потребность в капитальных вложениях, минимизировать инвестиционные риски и поддерживать стабильность экономического развития. Благодаря этому создаются предпосылки для формирования равных условий конкурентной среды на рынке.

Комплексное понимание экономической сущности амортизации позволяет рассматривать её не только как элемент бухгалтерской методики, но и как значимый компонент системы экономического управления предприятием. В данном аспекте амортизация реализует комплекс взаимосвязанных функций: обеспечивает формирование внутренних источников финансирования обновления и воспроизводства активов, оказывает влияние на уровень производственных затрат, а также процессов формирования цен.

Кроме понимания экономической сущности вопросов, связанных с амортизацией основных средств, существенное значение для организаций имеет соблюдение действующих нормативных требований, применение обоснованных методов оценки и корректная организация практики отражения амортизационных отчислений как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте.

В соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 особое внимание уделяется определению факторов, влияющих на срок полезного использования объектов основных средств. К числу таких факторов относятся степень физического и морального износа, а также предполагаемые условия эксплуатации [6].

В свою очередь, НК РФ устанавливает более регламентированный порядок определения сроков полезного использования, предусматривая возможность их корректировки лишь в пределах установленных норм и при наличии объективных оснований, например в случае модернизации или реконструкции объекта [7].

Ориентация хозяйствующих субъектов на максимальное сближение бухгалтерского и налогового учёта при строгом соблюдении требований ФСБУ и положений НК РФ способствует минимизации расхождений в учётной практике и повышению достоверности финансовой информации.

В целом нормативно-правовая база, регулирующая порядок начисления амортизации, формирует основу для корректного расчёта и отражения амортизационных отчислений по основным средствам (рис. 2). Она включает законодательные акты, методические рекомендации и внутренние регламенты организаций, определяющие правила начисления, документального оформления и учётного отражения амортизации[2].

Следовательно, амортизация представляет собой не только отражение износа, но и является важным инструментом управления и развития экономического субъекта, учитывающим как прошлые затраты, так и будущие перспективы.

Реализация мер по созданию эффективной амортизационной политики вполне может быть осуществлена в рамках налогового законодательства, которое ориентировано на упрощение системы налогообложения и повышение финансовой обоснованности своих норм.

[2]КонсультантПлюс: электронно-информационное издание: сайт. Москва, 1997. URL: https://www.consultant.ru/

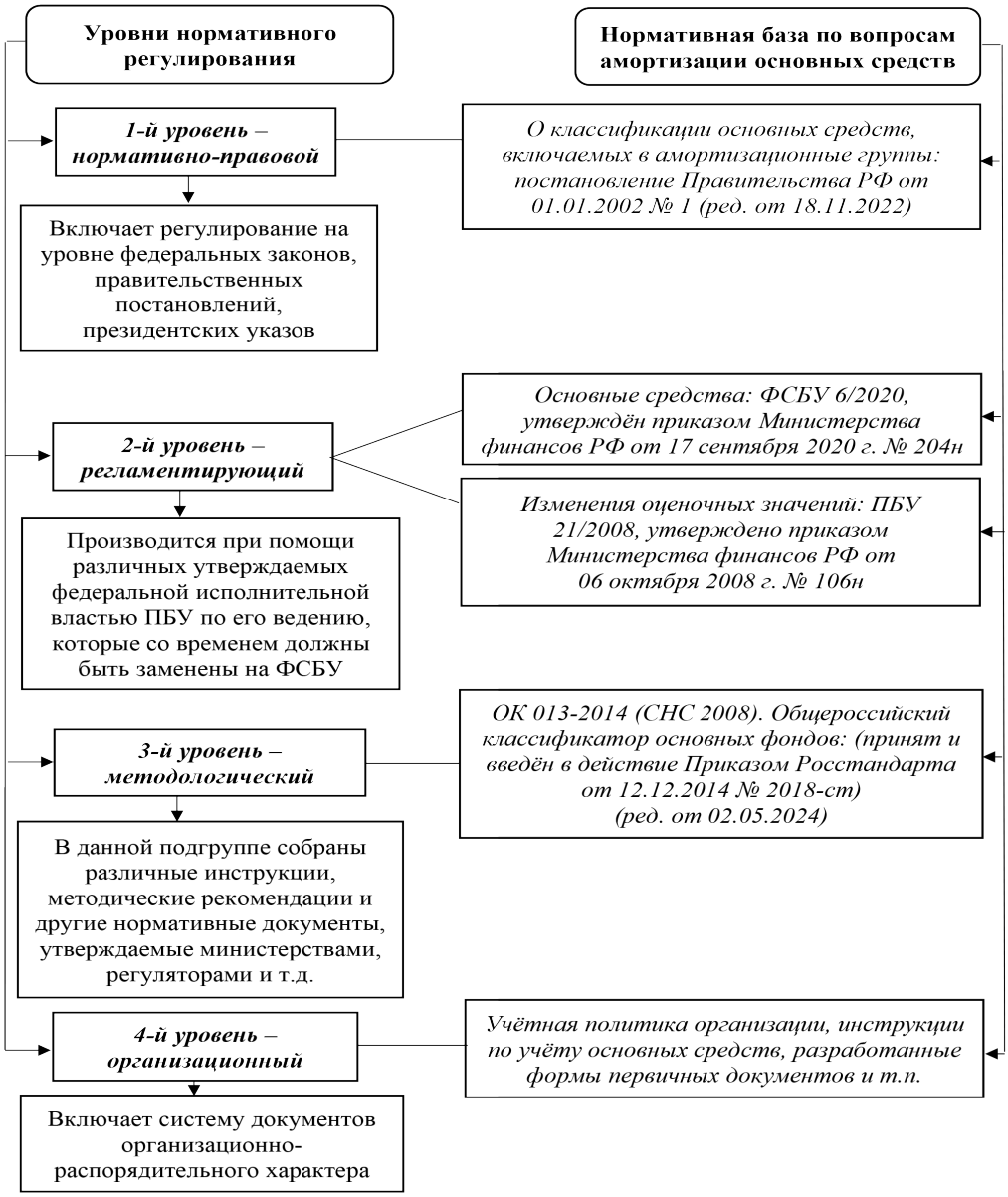


Рисунок 2. Нормативное регулирование амортизации основных средств [составлено автором]
Figure 2. Regulatory regulation of depreciation of fixed assets [compiled by the author]

Принятие Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» предполагало формирование в Российской Федерации пятиуровневой системы нормативного регулирования учёта. Однако фактически данная модель в полном объёме реализована не была и в настоящее время функционирует преимущественно в формате четырёхуровневой структуры. Это связано, прежде всего, с отсутствием отраслевых стандартов бухгалтерского учёта. В настоящее время продолжается поэтапный переход к системе федеральных стандартов, что требует дальнейшего развития методологической базы и совершенствования нормативного регулирования. В перспективе данные изменения способны оказать влияние на практику применения различных методов начисления амортизации основных средств.

Действующее законодательство формально допускает использование различных подходов к формированию амортизационной политики организаций. Тем не менее на практике реализация таких возможностей ограничена, что обусловлено существованием различий в методике расчёта ключевых финансовых показателей в бухгалтерском и налоговом учёте. Наличие указанных расхождений затрудняет применение альтернативных инструментов амортизационной политики и снижает гибкость учётной системы предприятия.

В связи с этим можно сделать вывод о необходимости выработки единых методологических подходов к регулированию вопросов, связанных с учётом амортизируемого имущества организаций. Формирование согласованной системы правил позволит обеспечить более последовательное отражение амортизационных процессов и повысить эффективность управления основными средствами предприятия.

Заключение

Понятие амортизации учёные рассматривали по-разному. Можно выделить несколько ключевых подходов и мнений.

Некоторые исследователи акцентируют внимание на экономических аспектах амортизации, подчёркивая её роль в распределении затрат на протяжении жизненного цикла актива. Другие учёные рассматривают амортизацию как элемент учёта, влияющий на финансовые результаты компаний и их налоговые обязательства. Кроме того, есть взгляды, связанные с учётом морального износа и технологического прогресса, что делает амортизацию не только финансовым, но и стратегическим инструментом.

Амортизация представляет собой не только отражение износа, но и является важным инструментом управления и развития экономического субъекта, учитывающим как прошлые затраты, так и будущие перспективы.

Важно отметить, что законодательное регулирование амортизационной политики нуждается в более глубоком анализе, а эффективность налоговых корректировок следует оценивать на всех уровнях управления экономикой.

Список источников

1. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учёта. Москва: Финансы и статистика, 2003. 495 с. ISBN 5-279-01937-2.
2. Колчугин С.В. Баланс счетов в трактате «О счетах и записях» Луки Пачоли // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. 2019. № 1(27). С. 42-47. EDN: TXXJFU.
3. Алиев Т.Г. Важность и измерение человеческого капитала // Проблемы современной науки и образования. 2025. № 1(200). С. 24-28. EDN: TZQDCP.
4. Чайковская Л. А. Амортизация основных средств и её ключевые элементы // Исследование проблем экономики и финансов. 2022. № 3. EDN: KCMJUK.
5. Мурашова Ю.Г. Амортизационная политика бухгалтерского учёта: содержание и подходы к формированию // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2022. Т. 17, № 2. С. 245-261. EDN: YDNUXT.
6. Дружиловская Т.Ю. ФСБУ 6/2020: решённые вопросы бухгалтерского учёта основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учёт. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8, № 1. С. 48-61. EDN: FROANJ.
7. Власенко Д.К. Актуальные подходы к вопросам амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте // Финансово-экономические исследования: актуальные вопросы теории и практики: тезисы докладов и выступлений Всероссийской (с международным участием) научно-практической конференции молодых учёных, Донецк, 12-13 марта 2025 года. Донецк: Донецкий национальный университет, 2025. С. 172-175. EDN: JAJKJJ.

Сведения об авторе:
Власенко Д.К, ***студентка 4 курса бакалавриата, финансово-экономический факультет, Донецкий институт управления, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (Донецк, Донецкая Народная Республика, Российская Федерация), e-mail: dasha_vlasenko_2005@mail.ru***

Научный руководитель: Бондаренко Оксана Викторовна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учёта и аудита, Донецкий институт управления, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (Донецк, Донецкая Народная Республика, Российская Федерация), e-mail: bondarenko-ov@ranepa.ru

References

1. Sokolov, Ya.V. (2003). Fundamentals of accounting theory. Moscow: Finance and Statistics. 495 p. ISBN 5-279-01937-2. (In Russ.)
2. Kolchugin, S.V. (2019). Balance of accounts in Luca Pacioli's treatise On Accounts and Records // Bulletin of the Siberian University of Consumer Cooperation, 1(27), 42-47. EDN: TXXJFU. (In Russ.)
3. Aliev, T.G. (2025). The importance and measurement of human capital // Problems of Modern Science and Education, 1(200), 24-28. EDN: TZQDCP. (In Russ.)
4. Tchaikovskaya, L.A. (2022). Depreciation of fixed assets and its key elements // Research of Problems of Economics and Finance, 3. EDN: KCMJUK. (In Russ.)
5. Murashova, Yu.G. (2022). Depreciation policy in accounting: content and approaches to formation // Bulletin of Perm University. Series: Economics, 17(2), 245-261. EDN: YDNUXT. (In Russ.)
6. Druzhilovskaya, T.Yu. (2021). FSBU 6/2020: resolved issues of accounting for fixed assets and remaining controversial aspects // Accounting. Analysis. Audit, 8(1), 48-61. EDN: FROANJ. (In Russ.)
7. Vlasenko, D.K. (2025). Current approaches to depreciation of fixed assets in accounting and tax accounting // Financial and Economic Research: Current Issues of Theory and Practice: Abstracts of Reports and Presentations of the All-Russian (with International Participation) Scientific and Practical Conference of Young Scientists (Donetsk, March 12-13, 2025). Donetsk: Donetsk National University, 172-175. EDN: JAJKJJ. (In Russ.)

About the author:
Darya K. Vlasenko, ***Bachelor's degree, Faculty of Finance and Economics, Donetsk Institute of Management, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, (Donetsk, Donetsk Peoples Republic, Russian Federation), e-mail: dasha_vlasenko_2005@mail.ru***

Academic Supervisor: Oksana V. Bondarenko, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting and Audit, Donetsk Institute of Management, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (Donetsk, Donetsk People's Republic, Russian Federation), e-mail: bondarenko-ov@ranepa.ru

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.
The author declares no conflicts of interests.

Поступила в редакцию (Reserved) 03.04.2026
Поступила после рецензирования 10.04.2026
Принята к публикации (Accepted) 14.05.2026