

DOI 10.38097/AFA.2021.70.76.002
УДК 657.372.3

1.2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ: СОВЕТСКИЙ ОПЫТ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА

Ульянова Н.В., д.э.н., доцент, экономический факультет, кафедра учета, анализа и аудита;
Гаранина Е.Ю., к.э.н., доцент, экономический факультет, кафедра учета, анализа и аудита
Лысенко Д.В., к.э.н., доцент, экономический факультет, кафедра учета, анализа и аудита

ФГОБУ ВО Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва

В публикации поднимается проблема финансирования инвестиционной деятельности. В этой связи рассматриваются учетные особенности амортизации как источника самофинансирования и проводится ретроспективный анализ амортизационной политики и методов учета формирования и расходования средств амортизационного фонда, применяемых в СССР. Оценка советского опыта с точки зрения современной трактовки баланса позволяет сделать вывод о необходимости признания в отчетности денежных потоков в виде амортизационных отчислений.

Литература

1. О положении по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций [Электронный ресурс] / Инструктивное письмо Министерства Финансов СССР от 7 мая 1976 г. № 30 (с изменениями и дополнениями, внесенными письмом Минфина СССР от 12 октября 1987 года N 195). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] / Приказ Министерства Финансов СССР от 28 марта 1985 г. № 40. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Аракелян А. А. Воспроизводство основных фондов в СССР [Текст] / А. А. Аракелян, В. А. Воротилов, Л. М. Кантор, П. М. Павлов. – М.: ИЗДАТЕЛЬСТВО «Мысль», 1970. – 485с.
4. Вейцман Н. К вопросу о различии между балансами советских и капиталистических предприятий (опыт сравнения) [Текст] / Н. Вейцман // Ежемесячный журнал «За социалистический учет». – 1930. – № 7-8. – С. 50-57.
5. Кваша Я.Б. Амортизация и сроки службы основных фондов [Текст] / Я. Б. Кваша. – М.: Издательство Академии наук СССР, 1959. – 228 с.
6. Клейман П. Учет амортизации и износа имущества и их место в балансе [Текст] / П. Клейман // Ежемесячный журнал «За социалистический учет». – 1930. – № 7-8. – С. 66-73.
7. Обновление основного капитала в США [Текст] : Пер. с англ. / Общ. ред., вступ. статья и послесл. канд. экон. наук Ю.В. Куренкова. – Москва: Прогресс, 1977. – 344 с.
8. Обновление основного капитала: инновации. Инвестиции. Организационно-экономический механизм [Текст]: монография / Г. А. Александров, Д. В. Розов, И. В. Вяткина и др.; под редакцией Александрова Г. А. – Москва: Креативная экономика, 2018. – 322 с.
9. Приображенская В.В. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов) [Текст]: монография / В.В. Приображенская. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2015. – 237 с.
10. Соколов М. М. Ставка на амортизацию: как помочь реальному производству [Электронный ресурс] / М. М. Соколов // АО «РОСБИЗНЕСКОНСАЛТИНГ»: официальный сайт. URL:<https://www.rbc.ru/opinions/economics/09/02/2016/56b9f85d9a79473e8989db9b>.
11. Ульянова Н. В. Теоретические подходы к учету внеоборотных активов: экономическая и финансовая трактовка амортизации [Текст] / Н. В. Ульянова // Аудит и финансовый анализ. – 2020. – №6. – С. 24-33.

Ключевые слова

Амортизация, амортизационный фонд, износ, внеоборотные активы, основные средства, инвестиции, финансирование инвестиций, кругооборот капитала.

Ульянова Наталья Васильевна

Гаранина Екатерина Юрьевна

Лысенко Денис Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы исследования состоит в том, что в современном мире глобального хозяйства финансирование инвестиционной деятельности и создание собственного внеоборотного капитала предопределяет не только экономическую, но и политическую независимость Российской Федерации. В этой связи, любые инструменты бухгалтерского учета, которые способны отразить процессы создания внеоборотного капитала и, тем самым, способствовать непрерывному контролю за целевым характером и

эффективностью использования амортизационных отчислений попадают в поле зрения научного сообщества. Интерес авторов к теме учета и отражения в отчетности амортизационного фонда в СССР, когда инвестиционная политика контролировалась государством и планировалась на базе всего народного хозяйства, следует признать своевременным.

Научная новизна и теоретическая значимость исследования обусловлена всесторонним анализом экономической и финансовой сущности амортизации в условиях плановой и рыночной экономики и формированием стройной логической аргументации, объясняющей место амортизации в современном учете и отчетности. Авторы ведут научную дискуссию, с одной стороны доказывая, необходимость выделения процессов накопления и использования амортизации (что не характерно для капиталистического хозяйства), с другой стороны, объясняя, почему инструменты учета износа и амортизации, применяемые в советское время, не могут транслироваться в современный баланс.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности их использования при разработке и обосновании инструментов организационно-экономической политики стимулирования инвестиций. Выводы, содержащиеся в статье, позволяют избежать внедрения в современную экономику инструментов, которые противоречат сущности рыночного хозяйствования и могут вызвать неадекватную реакцию со стороны предпринимателей.

В целом, содержание статьи, аргументация выводов, а также многосторонний анализ экономической литературы в совокупности с трактовкой нормативных документов, относящихся в разному историческому периоду, позволяют сделать вывод о значимости данного исследования.

Статья рекомендуется к публикации в научном журнале

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