

УДК 657.22

UDC 657.22

08.00.00 Экономические науки

Economic sciences

**РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ ВЗГЛЯД НА АМОРТИЗАЦИЮ КАК ЭКОНОМИЧЕСКУЮ КАТЕГОРИЮ**

**RETROSPECTIVE VIEW OF DEPRECIATION AS AN ECONOMIC CATEGORY**

Сигидов Юрий Иванович  
доктор экон. наук, профессор  
заведующий кафедрой теории бухгалтерского учета  
РИНЦ SPIN-код=6680-2236  
РИНЦ Author ID=434675

Sigidov Yuriy Ivanovich  
Doctor of Economics, professor, head of the  
Accounting theory Department  
RSCI SPIN-code=6680-2236  
RSCI Author ID=434675

Мороз Наталья Юрьевна  
к.э.н.,  
доцент кафедры экономического анализа  
РИНЦ SPIN-код=5701-9197  
РИНЦ Author ID=782373

Moroz Natalya Yurevna  
Candidate in Economics,  
associate professor of the economic analysis  
RSCI SPIN code = 5701-9197  
RSCI Author ID=782373

Михно Елена Владимировна  
студентка учетно-финансового факультета  
*Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия*

Mikhno Elena Vladimirovna  
student of the Accounting and Finance Department  
*Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia*

Амортизация является многогранным комплексным понятием, затрагивающим многие аспекты деятельности бизнес-структур. Правильное исчисление амортизации необходимо для получения полной и объективной информации о воспроизводственном процессе в организации. При более детальном рассмотрении вопроса о начислении амортизации в сложившихся со-временных условиях, следует рассмотреть развитие амортизации в контексте разработок национальных школ бухгалтерского учета. В данной статье исследуются исторические аспекты развития амортизации. Представляется ретроспектива понятия и методов начисления амортизации, начиная от XIV века в различных странах мира. Рассматриваются различные точки зрения на методы начисления амортизации таких ученых, как В. Армuzzi, Ж.Г. Курсель-Сенель, Я.В. Соколов, Ж.Б. Дюмарше, Д.С. Льюис, О. Шмаленбах, А.П. Рудановский, А.К. Рошаховский и др. Указывается, что понятие амортизации было известно бухгалтерам раннехристианского Рима. Постепенно происходило изменение подхода к трактовке понятия «амортизация». В рамках французской школы выделяли понятие широкой и узкой амортизации, предлагалось два варианта покрытия амортизационных затрат, проводилось исследование влияния фискальной политики на амортизацию. Немецкая школа связывала начисление амортизации с обесценением имущества и необходимостью формирования амортизационного фонда. В рамках учений англо-американской школы считали, что амортизация должна начисляться за счет прибыли в сумме лишь приблизительно равной износу. В рамках отечественной ученой

Depreciation is the many-sided complex concept affecting many aspects of activity of business structures. The correct calculation of depreciation is necessary for obtaining full and objective information on reproduction process in the organization. With more detailed consideration of a question of charge of depreciation in developed with - temporary conditions, it is necessary to consider development of depreciation in the context of development of national schools of accounting. In this article, historical aspects of development of depreciation are investigated. The retrospective of concept and methods of charge of depreciation is represented, beginning from the XIV century worldwide. Various points of view on methods of charge of depreciation of such scientists, as V. Armuzzi, Zh.G. Kursel-Senel, Ya.V. Sokolov, Zh.B. Dyumarshе, D. S. Lewis, O. Shmalenbakh, A.P. Rudanovsky, A.K. Roshchakhovsky, etc. are considered. It is specified that the concept of depreciation was known to accountants of early Christian Rome. Gradually there was a change of approach to interpretation of the concept "depreciation". Within the French school allocated concept of broad and narrow depreciation, two options of a covering of depreciation expenses were offered, research of influence of fiscal policy on depreciation was conducted. The German school connected charge of depreciation with depreciation of property and need of formation of a sinking fund. Within maneuvers of Anglo-American school considered that depreciation has to be charged at the expense of profit in the sum only approximately equal to wear. Within domestic scientific thought, two main schools adhering to various opinions were allocated. For elaboration of uniform approach during the Soviet period in accounting there were accounts "Sink-

мысли выделялись две основные школы, придерживающиеся различных мнений. Для выработки единого подхода в советский период в бухгалтерском учете появились счета «Амортизационный фонд», «Износ основных средств», что позволило проследить целевой характер использования амортизационного фонда. Чего нельзя сказать о действующем плане счетов

Ключевые слова: АМОТИЗАЦИЯ, АМОТИЗАЦИОННЫЙ ФОНД, ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ, УЧЕННЫЕ, ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ

ing fund", "Depreciation of fixed assets" that allowed to track a special-purpose character of use of a sinking fund. That is not true for operating book of accounts

Keywords: DEPRECIATION, SINKING FUND, HISTORICAL ASPECTS, SCIENTISTS, DEVELOPMENT STAGES

Использование средств труда характерно для любой экономической формации. По мнению авторов Хендриксена Э. С., Ван Бреда М. Ф., понятие «амортизация» было знакомо бухгалтерам раннехристианского Рима [15]. Данную точку зрения поддерживает и исследователь истории бухгалтерского учета – Кутер М. И. Но, по его мнению, механизм линейного распределения стоимости долгосрочного инвентаря по периодам его использования начал активно применяться лишь в средние века [2].

Вернер Зомбарт (1863–1941) в своей работе «Современный капитализм» приводит рассуждение о связи двойной записи и бухгалтерии в целом с капитализмом. Зарождение капитализма ученый связывает с появлением прибыли, включающей амортизацию, доходы и расходы будущих периодов и т.п.

Амортизация как бухгалтерский прием известна с XIV–XV вв. Рассматривая развитие двойной бухгалтерии в Европе, Я. В. Соколов раскрывает представления Джона Меллиса об амортизации (который и ввел данное понятие). Амортизация – прямой расход недвижимого имущества (Дебет счета «Прибыли и убытки» Кредит счета «Инвентарь»). Согласно данному подходу, стоимость приобретенного инвентаря списывается равными частями на убыток [6, 7].

В XIX веке произошло изменение подхода к трактовке амортизации, что было обусловлено изменением экономических условий. На трансформацию учетных методик повлияло, в частности, распространение акцио-

нерных обществ, связанных со строительством железных дорог. Согласно данному подходу, амортизация – прием, позволяющий постоянно сохранять основной капитал на одинаковом уровне. Амортизация была введена по требованию исполнительной дирекции как способ снижения дивидендных выплат.

Значительное влияние на учение об амортизации оказали взгляды ученых национальных школ бухгалтерского учета.

В рамках итальянской школы представляет интерес позиция В. Армуччи по вопросу начисления амортизации. Им выделено три варианта:

1) нарастающее погашение, так как вещь в конце срока службы изнашивается быстрее, чем в начале;

2) линейное (равномерное) погашение, применяемое в случаях, когда из года в год имеет место одинаковая прибыль;

Ученый выделял следующие условности данного способа:

– имущество не может изнашиваться равномерно, прибыль не может быть из года в год одинаковой;

– после последнего года службы стоимость предмета оказывается равной нулю, что абсурдно, так как предмет еще может оставаться в эксплуатации, после ликвидации всегда остается определенная стоимость.

3) ускоренное погашение, когда в первые годы отчисляется больше, чем в последующие (способ предполагал применение остаточной стоимости предметов) [8, 12].

В рамках французской школы необходимо отметить позицию Жака Густава Курсель-Сенеля (1813-1892): выделение широкой и узкой амортизации. Ученый настаивал на том, что учет должен быть построен таким образом, чтобы предприниматель мог рассчитать эффект от работы каждой машины, корабля, лошади, поля, а также прибыльность каждого товара.

Широкая амортизация (всего актива) представляет собой плату за фонды, т.е. это инструмент самострахования собственника, а амортизаци-

онный фонд (возникающий практически для всех активов) – страховой фонд, неизбежный в условиях постоянного риска, сопутствующего функционированию в рыночной среде. В основе разработки норм амортизации лежит профессиональное суждение предпринимателя, основанное на оценке риска, скорости оборачиваемости капитала и других факторов [9].

Узкая амортизация рассматривается только применительно к основным средствам. Для учета основных средств Курсель-Сенель предлагает счета:

- здания (недвижимость);
- машины (оборудования);
- прочая недвижимость.

Амортизация начисляется: Дебет счетов «Здания», «Машины» Кредит счета «Амортизационный фонд» (сумма берется не со стоимости, а на стоимость). Объект амортизируется до тех пор, пока он находится в эксплуатации.

Развивая идеи Курсель-Сенеля, Л. Дюбок рекомендовал амортизацию в двух вариантах:

- 1 ежегодно в одинаковой сумме;
- 2 ежегодно в одинаковом проценте с остаточной стоимости.

Списание затрат на любой ремонт отражается: Дебет счета «Готовая продукция» Кредит счета «Общие расходы».

Леон Батардон (1919 г.) предлагал два варианта покрытия амортизационных затрат:

- 1 сумма амортизации, связанная со сферой производства, должна включаться в себестоимость;
- 2 сумма амортизации, связанной со сферой обращения, должна списываться на счет Прибылей и убытков.

Соколов Я. В., рассматривая концепции амортизации во Франции XX в., выделяет три основных:

1) юридическая – констатация обесценения, т.е. определение достаточности стоимости имущества для покрытия долговых обязательств;

2) экономическая – доля расходов по капиталовложениям, приходящаяся на определенный отчетный период (восприятие амортизации как средства регулирования финансового результата);

3) финансовая – доля доходов (прибыли в трактовке Кутера М. И.), освобожденная от налогов и накапливаемая для возобновления основных средств [13], [5, с. 4].

При рассмотрении представлений ученых французской школы XX в. необходимо остановиться на взглядах Ж. Б. Дюмарше – автора позитивной теории.

Дюмарше рассматривал амортизацию с двух позиций:

– с позиции теории: определение сущности резерва (амортизации) и регулятива (износа: производственного и морального);

– с позиции практики: счет амортизации – регулятив.

Ученый предлагал три способа начисления амортизации:

1) по нормируемому числу лет эксплуатации имущества;

2) по вероятному, с точки зрения администрации, числу лет эксплуатации имущества;

3) по экспертной балльной оценке сроков возможной эксплуатации.

Во французской школе проводились исследования влияния фискальной политики на амортизацию. Возникло мнение, что амортизация – это инструмент фискальной политики государства (Фридрих и Вера Лутц). Ж. Маррис раскрывает сущность фискальной и экономической амортизации. Ж. Фит настаивает на том, что увеличение норм амортизационных отчислений является объективной альтернативой переоценки [12].

Ученые немецкой школы связывали начисление амортизации с обесценением имущества, что вызывает необходимость формировать аморти-

зационный фонд. Гроссман выделял четыре причины обесценения (рисунок 1.1).

Количественная потеря стоимости (истощение природных ресурсов)	Качественная потеря стоимости (уменьшение ценности)
Истечение срока действия прав, связанных с патентами, арендой и др.	Возврат собственнику концессионных предприятий

Рисунок 1.1 – Причины обесценения имущества по Гроссману

Необходимо отметить, что качественная потеря стоимости может быть вызвана как износом вследствие участия в производстве, так и случайной порчей имущества, а также появлением новых изобретений.

В рамках немецкой школы можно выделить два подхода к понятию износ:

- 1 физический износ (например, Штауб);
- 2 хозяйственный износ: физический и моральный (Симон, Шифер и др.).

Подходы к методам начисления амортизации в рамках представлений ученых немецкой школы представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Представления ученых немецкой школы о методах начисления амортизации

Ученый	Трактовка
Герстнер	Равномерное списание, создание за чет прибыли специальных резервов на непредвиденное обесценение основных средств
Кальмес	Линейная равномерная амортизация, если величина начислений по счету амортизации превышает сумму реального износа, то разность трактуется как резервный фонд
Шмаленбах	Метод дегрессивного списания (постоянный процент берется с остаточной стоимости)

Исследованиям амортизации посвящены и труды Ойгена Шмаленбаха. По его мнению, амортизация – это средство начисления и списания затрат, а не оценки имущества. Считал амортизацию лишь средством для определения остаточной стоимости. В своей статье «Амортизация», опубликованной в «Журнале исследований в сфере коммерческих наук» в 1908 г., Шмаленбах писал: «Посредством амортизации ранее понесенные расходы относятся на затраты по периодам. Основные средства в балансе являются лишь транзиторными статьями, которые только по прошествии определенного времени включаются в процесс исчисления прибыли».

Сторонники амортизации как фонда реновации полагали, что в амортизации должно быть учтено обесценение денег. Согласно концепции Шмаленбаха, рассматривающей амортизацию в качестве средства для распределения затрат, наоборот, при росте цен нельзя менять величину амортизации, так как именно те расходы, которые понесены в прошлом, должны быть распределены по отдельным периодам [13].

В рамках представлений ученых англо-американской школы необходимо выделить взгляды Д. С. Льюиса, согласно которым невозможно выделить общее правило для определения размера ежегодного отчисления на погашение заводского имущества. Амортизация должна начисляться за счет прибыли в сумме, лишь приблизительно равной величине износа.

В рамках англо-американской школы (начало XIX – первая треть XX вв.) исследование сущности амортизации проводилось в двух школах:

– институалистской (амортизация – резерв, фонд, часть дохода или прибыли, не подлежащая налогообложению);

Амортизация должна формироваться не за счет переоценок, а за счет норм и эти нормы должны быть достаточными для воспроизводства активов.

Отражение амортизации осуществляется записью:

Дебет счета «Прибыли и убытки» Кредит счета «Амортизация».

– персоналистической (амортизация – регулятив, потерянная часть стоимости).

Формировать амортизацию следует не за счет ее нормы, а за счет переоценки; амортизация исчисляется с восстановительной стоимости.

При этом использовалась учетная запись:

Дебет счета «Амортизация» Кредит счета «Основные средства» – начисление амортизации.

Дебет счета «Основное производство» Кредит счета «Амортизация» – включение амортизации в себестоимость.

Таким образом, следует отметить отсутствие единого подхода к трактовке амортизации и износа, а также к их отражению в системе счетов в рамках западной учетной мысли.

В рамках отечественной учетной мысли необходимо остановиться на представлениях двух основных школ [11]:

1) Меновая школа – создана учеными петербургской школы (Е. Е. Сиверс, А. И. Гуляев, Н. Ф. фон Дитмар) и отражала следующие положения:

- а) мена является причиной двойной записи;
- б) баланс – следствие счетов (движение от счета к балансу), что вызывает независимость баланса от инвентаря;
- в) амортизация понималась как фонд, направляемый на:
  - реновацию (т.е. покупка или создание новых объектов основных средств);
  - накопление средств для капитального ремонта;
  - статья пассива баланса «Амортизационный фонд» – резерв, обеспеченный оборотными средствами.

2) Балансовая школа – создана учеными московской школы (Н. С. Лунский, Г. А. Бахчисарайцев, Ф. И. Бельмер, А. К. Рощаховский) и отражала следующие положения:



а) двойная группировка счетов в балансе (активные и пассивные) определяет двойную запись;

б) система счетов задана балансом, т.е. счета – элементы баланса (движение от баланса к счету), при этом баланс – упрощенная форма инвентаря;

в) амортизация – регулятив.

Обобщая материал, представленный в работах [4, 13], можно отразить полярность взглядов русских ученых. На рисунке 1.2 отражено мнение крупнейших представителей петербургской школы.

Взгляды ученых московской школы хорошо выражены во мнении Вейцмана Р. Я.: «Амортизация – это не часть прибыли, которая не облагается налогом и из которой не выплачиваются дивиденды, а перенос ранее созданной стоимости на стоимость вновь создаваемую» [3].

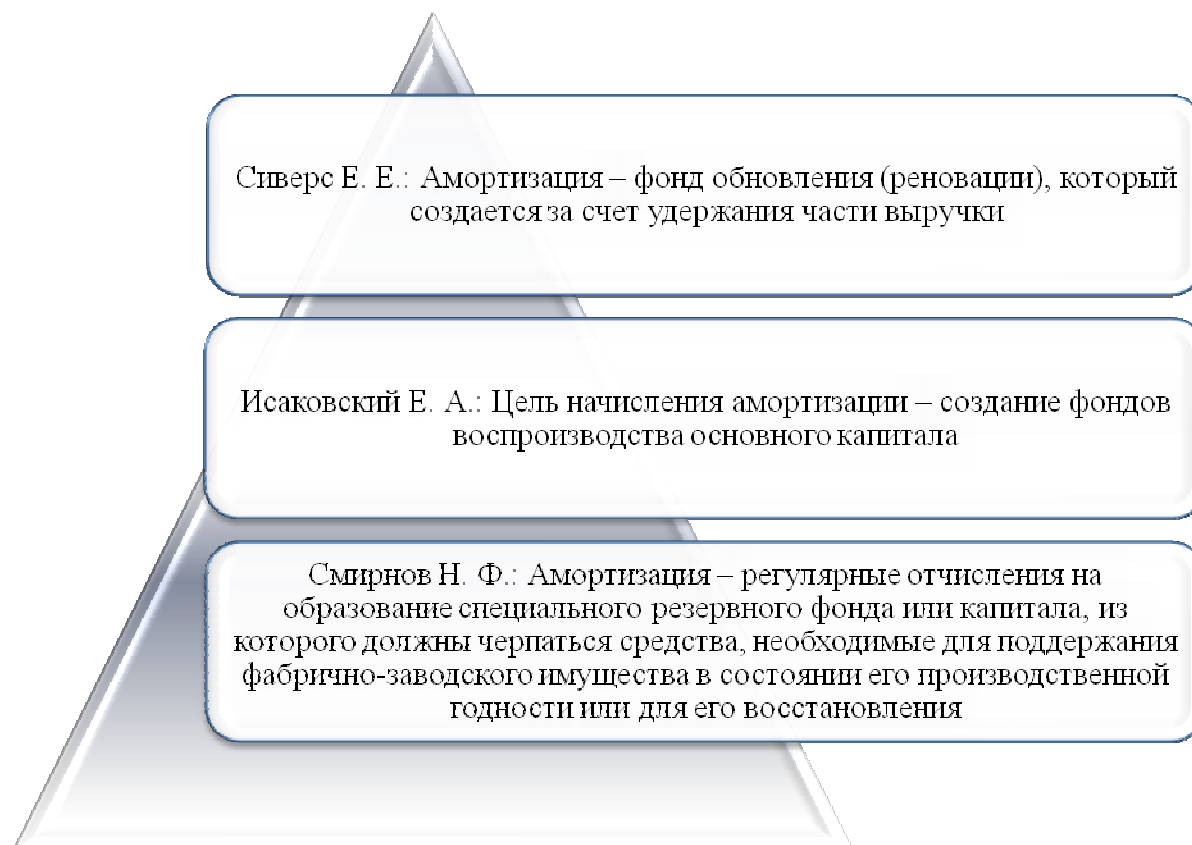


Рисунок 1.2 – Представление ряда ученых петербургской школы

Теоретические противоречия не мешали разработке практических методик, особенно прикладного, отраслевого характера. Вот лишь немногие пособия, раскрывающие методики ведения учета в аграрном секторе (вторая половина XIX – начало XX века):

1) Сельскохозяйственное счетоводство И. Пестржецкого. Удостоено Ученым комитетом Министерства государственных имуществ первой конкурсной премии. - Санкт-Петербург, 1864 г.

2) Сельскохозяйственное счетоводство. Составил старший преподаватель бухгалтерии Санкт-Петербургского Коммерческого Училища Рейнбот П. И. - Санкт-Петербург, 1874 г.

3) Настольная книга для русских сельских хозяев составлена Людоговским А. П., Чернопятовым И. Н., Стебутом И. А., Фадеевым А. А. – членами комитета сельскохозяйственной консультации, состоящем при императорском московском обществе сельского хозяйства. - Санкт-Петербург, 1876 г.

4) Мошкин А. А. Счетоводство сельскохозяйственной промышленности в связи с полеводством, лесоводством, коневодством, овцеводством, молочным хозяйством, винокурением и мукомольным производством и прочими хозяйственными факторами. – Москва, 1911 г.

Очевидно, что подобные исследования, принося значимую пользу, не могли вызывать бурных споров, аналогичных терминологическим дискуссиям.

Для выработки единого подхода к учетным дефинициям учеными предпринимались попытки упорядочить учетную терминологию [9]. В частности, Рощаховский А. К. выделил следующие категории:

– амортизационный капитал (регулятив) – сумма, на которую в течение известного периода уменьшился реальный основной капитал;

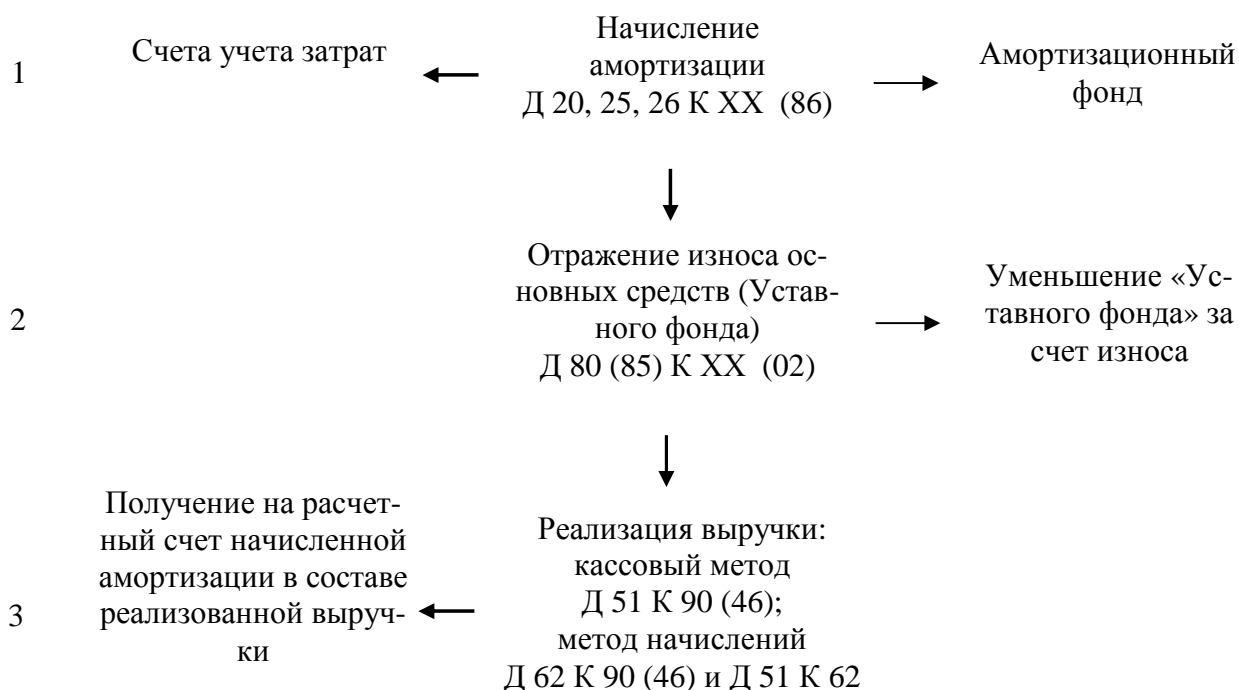
– амортизационный (возобновительный) фонд – сумма реальных ценностей, накопленная в активе для восполнения утраты стоимости имущества, выраженного основным капиталом (т.е. взгляд со стороны актива).

Неизбежным этапом после попыток терминологического универсализма становится поиск синтеза, некоего общего взгляда, примиряющего позиции петербургской и московской школ. В частности, Рудановский А. П. представил амортизацию как двухэтапный процесс:

– формирование в пассиве амортизационного фонда (это привело к появлению счета «Амортизационный фонд»;

– отражение на ту же сумму уточняющего показателя, показывающего величину износа (что привело к формированию счета «Износ основных средств».

В работе автора Делиболтоян А. Э. методика Рудановского А. П. представлена в виде схемы [1] (рисунок 1.3). При этом в корреспондирующих записях в скобках приведены счета, применяемые в советский период, без скобок – в настоящее время. Символом «XX» обозначены счета, не имеющие аналога в действующем Плане счетов.



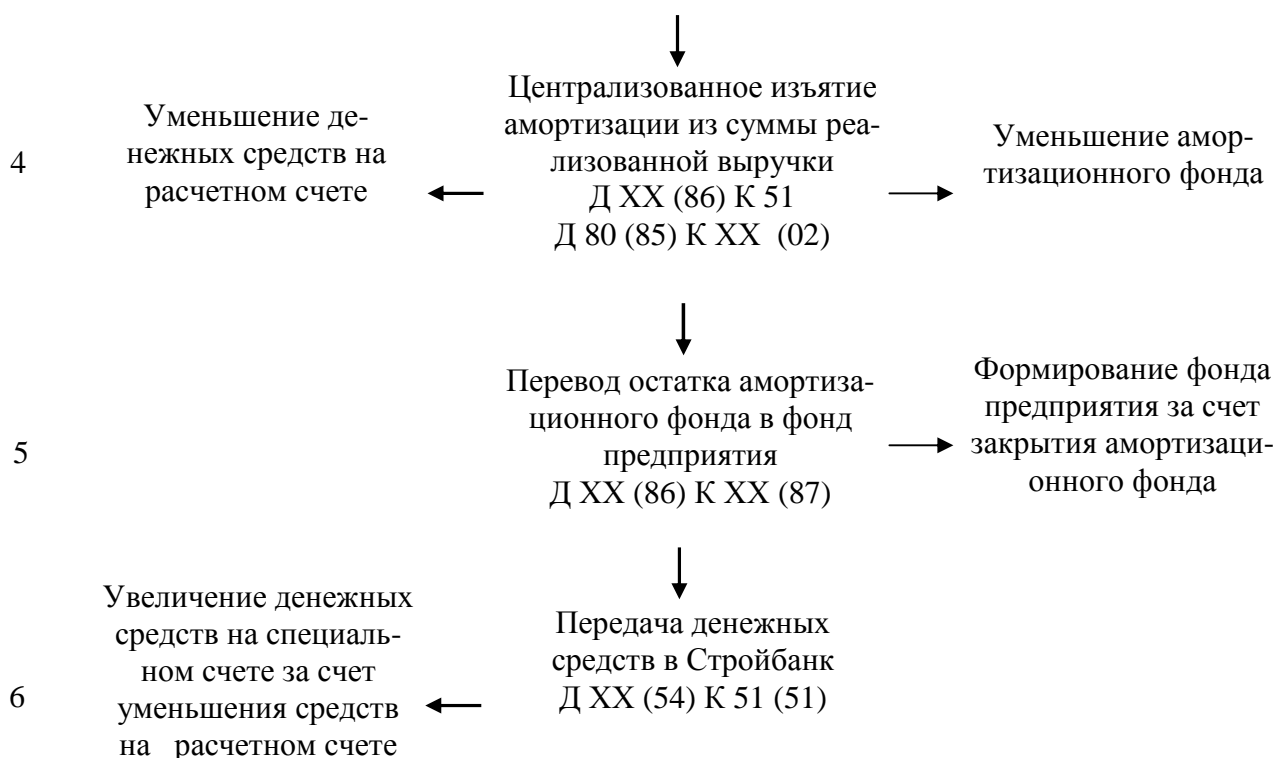


Рисунок 1.3 – Методика А. П. Рудановского

В соответствии с взглядами Рудановского А. П., необходимо применение кассового метода. Действительно, с точки зрения прозрачности движения сумм амортизационных отчислений, данный метод значительно проще. При методе начислений полученная выручка – лишь право на получение денежных средств, которое, в силу ряда причин, может и не быть реализовано. Поскольку амортизационные отчисления, компенсируемые за счет выручки, становятся источником финансирования, то наличие «реальных» денежных средств – залог его действительности.

До получения денежных средств от покупателей и заказчиков амортизационные отчисления как источник финансирования – лишь абстрактная величина, не способная реально повлиять на воспроизводственный процесс (т.е. источник производства есть, а денежных средств, направляемых на производство – нет).

Кроме того, методика А. П. Рудановского ориентирована на особенности экономики советского периода, а именно [1]:

- установление единых цен на объекты хозяйственных сделок;
- единый способ начисления амортизации – линейный, а также единые нормы амортизационных отчислений.

Применение предложенных Рудановским А. П. счетов позволило в советский период разработать и использовать следующую методику (таблица 1.2).

Обобщение корреспонденций счетов сделано по учебнику профессора Сумцова А. И. [14].

Из приведенных записей очевидно, что уставный фонд не мог быть заданной величиной, его сумма явно зависела от получения и выбытия долгосрочных активов.

С 1992 г. формирование амортизационного фонда было прекращено.

Следует отметить, что в советский период действовало шесть общих планов счетов:

- 1) 1940 г. –1954 г. – действовал План счетов текущего учета основной деятельности промышленных предприятий, утв. Наркомфином СССР 09.10.1940 г.;

Таблица 1.2 – Методика учета амортизации и износа в советский период

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступление основных средств в организацию	Основные средства	Уставный фонд
Начисление амортизации	Счета производства, общезаводских расходов, цеховых расходов и т.д.	Амортизационный фонд
Выделение амортизационного фонда на капитальный ремонт	Амортизационный фонд	Амортизационный фонд, выделенный в распоряжение директора на капитальный ремонт
Начисление износа основных средств	Уставный фонд	Износ основных средств

2) 1955 г.– 1959 г. – действовал Типовой план счетов бухгалтерского учета основной деятельности государственных промышленных предприятий союзного и республиканского подчинения и инструкция по его применению, утвержденные Письмом Минфина СССР от 04.11.1954 г. № 1149;

3) 1960 г. –1968 г. – действовал План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций союзного, республиканского и местного подчинения, утвержденный Письмом Минфина СССР от 28.09.1959 г. № 295;

4) 1969 г. – 1985 г. – действовал План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций, утверждённй Письмом Минфина СССР от 30.05.1968 г. № 130;

Данный документ лишь уточнял предыдущий план счетов. В частности, для торговых предприятий предлагалось ввести счет 48 «Реализация товаров в розницу», счет 46 «Реализация» ограничивался лишь оптовыми операциями.

5) 1986 г. – 1992 г. – действовал План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина СССР от 28.03.1985 г. № 40.

6) 1992 г. – 2000 г. – действовал План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.11.1991 г. № 56.

Рассмотрим основные счета, используемые для начисления амортизации, а также для формирования фондов на воспроизводство основных средств в документах, утвержденных (приложение 1):

- Письмом Минфина СССР от 28.09.1959 г. № 295;
- Приказом Минфина СССР от 28.03.1985 г. № 40;
- Приказом Минфина РФ от 01.11.1991 г. № 56.

При анализе динамики изменения планов счетов следует сделать вывод о том, что информация становится более закрытой, растворенной в обобщающих показателях. Несмотря на громоздкость планов счетов застойного периода, акцент на контрольной функции позволял проследить целевой характер использования амортизационного фонда. План счетов 1991 г. уже менее прозрачен. Действующий же в настоящее время План счетов не позволяет отследить движение сумм амортизационных отчислений как источника финансирования воспроизводства основных средств. Динамика подобных изменений обусловлена тем, что вся амортизация остается теперь в распоряжении организации, поэтому целевой характер ее использования контролируется ее руководством. В настоящее время амортизация основных средств трактуется лишь как контрактив, позволяющий отражать основные средства в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

### Список литературы

1. Делиболтоян, А. Э. Амортизационные процессы и государственное вмешательство / А. Э. Делиболтоян // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5. Экономика. – 2012. – № 4. – С. 138-146.
2. Кутер, М. И. Алгоритм линейной амортизации в Средневековье / М. И. Кутер, М. М. Гурская, А. Э. Делиболтоян, Е. С. Зинченко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 47 (245). – С. 57-63.
3. Кутер, М. И. Влияние амортизационных процессов на формирование структуры и величины собственного капитала / М. И. Кутер // Государство и регионы. – 2012. – № 1(2). – С. 35-40.
4. Кутер, М. И. Роль амортизационных процессов в формировании структуры и величины собственного капитала / М. И. Кутер, А. Э. Делиболтоян, Ж. Л. Комкова // Вектор науки ТГУ. – 2010. – № 3(13). – С. 202-207.
5. Кутер, М. И. Современный взгляд на концепции амортизации / М. И. Кутер, А. В. Кузнецов, Р. И. Мамедов // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 24. – С. 2-11.
6. Мороз Н.Ю. Современный взгляд на амортизацию / Мороз Н.Ю. // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы II международной конференции молодых ученых и преподавателей – Краснодар: Изд-во Магарин О.Г., 2014. – С. 202-214.
7. Мороз Н.Ю. Оценка методик начисления амортизации основных средств в сельскохозяйственных организациях Краснодарского края / Мороз Н.Ю. // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения на современном этапе развития экономики России: материалы международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию кафедры бухгалтерского учета. Рос. гос. аграр. заоч. ун-т.-М., 2014. – С. 212-215.
8. Мороз Н.Ю. Амортизационный фонд компании: формирование и отражение в учетной системе / Н.Ю. Мороз, Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева // Экономические и гуманитарные науки. - 2014. - № 6 (269). – С. 43-53.
9. Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств – источник финансирования / Ю. И. Сигидов, Н.Ю. Мороз // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2014, № 9. - С. 37 - 47.
10. Сигидов Ю.И. Отражение в учете формирования амортизационного фонда / Ю. И. Сигидов, Н.Ю. Мороз // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2014, № 10. – С. 37-47.
11. Сигидов, Ю. И., Рыбьянцева М. С. История бухгалтерского учета: Учеб. пособие Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 160 с.
12. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 175 с.
13. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: учебн. пособие для вузов / Я. В. Соколов: М.: ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
14. Сумцов, А. И. Курс теории бухгалтерского учета. – М.: Госстатиздат, 1954. – 235 с.
15. Хендриксен, Э. С. Теория бухгалтерского учета / пер. с англ. / под ред. Я. В. Соколова / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.

### References

1. Deliboltojan, A. Je. Amortizacionnyye processy i gosudarstvennoe vmeshatel'stvo / A. Je. Deliboltojan // Vestnik Adygejskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija 5. Jekonomika. – 2012. – № 4. – S. 138-146.



2. Kuter, M. I. Algoritm linejnoj amortizacii v Srednevekov'e / M. I. Kuter, M. M. Gurskaja, A. Je. Deliboltojan, E. S. Zinchenko // *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet.* – 2012. – № 47 (245). – S. 57-63.
3. Kuter, M. I. Vlijanie amortizacionnyh processov na formirovanie struk-tury i velichiny sobstvennogo kapitala / M. I. Kuter // *Gosudarstvo i regiony.* – 2012. – № 1(2).– S. 35-40.
4. Kuter, M. I. Rol' amortizacionnyh processov v formirovanii struktury i velichiny sobstvennogo kapitala / M. I. Kuter, A. Je. Deliboltojan, Zh. L. Komkova // *Vektor nauki TGU.* – 2010. – № 3(13).– S. 202-207.
5. Kuter, M. I. Sovremennyy vzgljad na koncepcii amortizacii / M. I. Kuter, A. V. Kuznecov, R. I. Mamedov // *Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika.* – 2008. – № 24. – S. 2-11.
6. Moroz N.Ju. Sovremennyy vzgljad na amortizaciju / Moroz N.Ju. // *Jekonomicheskaja nauka v XXI veke: problemy, perspektivy, informacionnoe obespechenie: mate-rialy II mezhdunarodnoj konferencii molodyh uchenyh i prepodavatelej* – Krasnodar: Izd-vo Margarina O.G., 2014. – S. 202-214.
7. Moroz N.Ju. Ocenka metodik nachislenija amortizacii osnovnyh sredstv v sel'skohozjajstvennyh organizacijah Krasnodarskogo kraja / Moroz N.Ju. // *Aktual'nye problemy buhgalterskogo ucheta, audita i nalogooblozhenija na sovremennom jetape raz-vitija jekonomiki Rossii: materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, posvjashhennoj 50-letiju kafedry buhgalterskogo ucheta.* Ros. gos. agrar. zaoch. un-t.- M., 2014. – S. 212-215.
8. Moroz N.Ju. Amortizacionnyj fond kompanii: formirovanie i otrazhenie v uchetnoj sisteme / N.Ju. Moroz, Ju.I. Sigidov, M.S. Rybjanceva // *Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki.* - 2014. - № 6 (269). – S. 43-53.
9. Sigidov Ju.I. Amortizacija osnovnyh sredstv – istochnik finansirovanija / Ju. I. Sigidov, N.Ju. Moroz // *Buhuchet v sel'skom hozjajstve.* - 2014, № 9. - S. 37 - 47.
10. Sigidov Ju.I. Otrazhenie v uchete formirovanija amortizacionnogo fonda / Ju. I. Sigidov, N.Ju. Moroz // *Buhuchet v sel'skom hozjajstve.* - 2014, № 10. – S. 37-47.
11. Sigidov, Ju. I., Rybjanceva M. S. Istorija buhgalterskogo ucheta: Ucheb. posobie Ju. I. Sigidov, M. S. Rybjanceva. – M.: INFRA-M, 2013. – 160 s.
12. Sigidov, Ju.I. Amortizacija osnovnyh sredstv: voprosy teorii i metodiki ucheta: monografija / Ju.I. Sigidov, N.Ju. Moroz. – M.: INFRA-M, 2015. – 175 s.
13. Sokolov, Ja. V. Buhgalterskij uchet ot istokov do nashih dnejj: uchebn. posobie dlja vuzov / Ja. V. Sokolov: M.: JuNITI, 1996. – 638 s.
14. Sumcov, A. I. Kurs teorii buhgalterskogo ucheta. – M.: Gosstatizdat, 1954. – 235 s.
15. Hendriksen, Je. S. Teorija buhgalterskogo ucheta / per. s angl. / pod red. Ja. V. Sokolova / Je. S. Hendriksen, M. F. Van Breda. – M.: Finansy i statistika, 2000. – 576 s.