

УДК 330.142.211.4:657.421

**И.В. Березина, ст. преподаватель,**

**Е.Н. Волкова**

*Севастопольский национальный технический университет*

*ул. Университетская 33, г. Севастополь, Украина, 99053*

*E-mail: irina7mail@mail.ru*

## **УЧЕТНАЯ АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ: НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

*Рассмотрены различные подходы к трактовке понятия «амортизация», выделены особенности формирования учетной амортизационной политики предприятиями Украины на различных этапах развития и предложены рекомендации по ее усовершенствованию.*

**Ключевые слова:** амортизация, учетная амортизационная политика.

**Постановка проблемы.** В современных рыночных условиях недостаточно заниматься только модернизацией и обеспечением хозяйства новыми основными средствами, необходимо умение эффективно их использовать и управлять их движением. В свою очередь должное управление невозможно без качественной и своевременной информации, играющей подчас определяющую роль в обеспечении модернизации, высокой фондоотдачи и диверсификации каналов использования фондов. Основным источником указанной информации остаются данные бухгалтерского учета.

Однако на сегодняшний день существует немало проблем в порядке применения принципов учета основных средств, что приводит к неоднозначности отражения операций на счетах. Так, по-прежнему актуальным являются вопросы обоснования сущности и раскрытия экономического содержания амортизации основных средств, порядке расчета амортизационных сумм и их роли в анализе финансовых результатов.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Проблемами учета амортизации и амортизационной политики в силу своей актуальности исследовались не только отечественными, но и зарубежными учеными. В частности в научных трудах И.П. Бабенко рассматривал амортизацию как основной источник финансирования технического переоснащения агропромышленного комплекса, которые образуются в процессе использования средств труда в материальном производстве. Ф.Ф. Бутинец, Л.И. Гаврилюк и Д.Д. Гордиенко трактуют износ, как сумму амортизации объекта основных средств с начала срока его полезного использования; А.Б. Борисов рассматривает амортизацию как элемент себестоимости.

**Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы.** Большинство ученых экономистов необходимость амортизационных начислений по основным средствам предприятия связывают с стремлением создать амортизационный фонд путем резервирования затрат для обновления использованных объектов по истечении сроков их использования. Однако, не подкрепленная гарантиями обновления в будущем, искусственно создаваемая сумма затрат по международным правилам отчетности искажает финансовый результат деятельности компании, а резервирование затратной части на практике у средней рентабельности предприятия расходуется на текущие нужды.

Авторы, представленные выше, также рассматривают вопросы амортизации и формирования амортизационной политики в основном с теоретической точки зрения, не уделяя внимание проблеме методологического разделения на счетах операций по отражению износа и амортизационных начислений. Ведь по требованиям МСФО амортизация не является источником финансирования нового актива.

**Формулировка целей статьи.** Рассмотреть эволюцию формирования экономической категории «амортизация», выделить недостатки в современной учетной амортизационной политике отечественных предприятий для разработки рекомендаций по совершенствованию методологии учета амортизации основных средств.

**Изложение основного материала.** Амортизация, как экономическая и учетная категория возникла еще в XVI веке и приобрела особое значение в период становления акционерных отношений и остается актуальной сегодня.

Согласно П(С)БУ № 7 «Основные средства» под амортизацией понимается систематическое распределение амортизируемой стоимости необоротных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации).

За всю историю существования термина «амортизация» различные экономисты трактовали его по-разному. Одни рассматривали амортизацию как перенос износа на стоимость продукции, другие – как метод накопления средств, потраченных на капитальные вложения, третьи – как метод распределения расходов по калькуляционным периодами, четвертые – как льготу по налогообложению прибыли. Но

все-таки большинство ученых придерживались мнения, что сущность амортизации заключается в постепенном переносе стоимости основных средств на создаваемый продукт и в распределении затрат по калькуляционным периодам.

Для понимания сущности амортизации рассмотрим его эволюции.

Первые упоминания об учете износа основных средств появились еще в Древнем Риме, а именно при определении цены продажи недвижимости, в частности: "при привлечении оценщиков, недвижимость общего пользования оценивалась не на сумму, в которую оценивалось здание, а на сумму, которая рассчитывалась путем уменьшения первоначальной стоимости на  $1/80$  часть за каждый прошедший год, исходя из того, что недвижимость не сможет просуществовать более 80 лет". При продаже недвижимость переоценивалась исходя из срока его эксплуатации через равномерное уменьшение потребительской стоимости зданий. Таким образом учитывался физический износ зданий и сооружений [1, с. 9].

В 1558 году Д. Меллис определял амортизацию как прямые расходы недвижимого имущества. Недостаток этого определения амортизации заключался в том, что утраченная стоимость основных средств не переносится на издержки производства, а относится сразу к убыткам [1, с. 9].

К понятию амортизация, как систематическому списанию первоначальной стоимости, пришли несколько позже – в конце XVIII в. Одним из первых примеров применения прямолинейной амортизации была организация учета на заводе "Керрон Айронвекс" в 1769 г. и на заводах Бултон и Уолта в 1790 г. Там стоимость основных средств писывали, исходя из норм амортизации для всех видов основных средств 8 % и для зданий – 5 % [2, с. 779].

В течение XIX в. во времена развития железнодорожного транспорта сформировался и получил распространение другой подход к трактовке амортизации, а именно амортизацию считали приемом, который позволял сохранять основной капитал на постоянном уровне [3, с. 248].

Бабенко И.П. считал, что амортизация – погашение стоимости движимого и недвижимого имущества, других ценностей, вызванная их использованием, физическим, экономическим и другими законами [2, с. 781].

Достаточно глубоко исследовали проблемы амортизации и французские ученые. Так, Ф. Лутц и В. Лутц пришли к важному выводу: амортизация – это инструмент фискальной политики государства, и именно эта политика, а не условия эксплуатации основных средств, влияет на сроки их службы. Несколько осторожнее высказывает свою точку зрения французский экономист Ж. Маррисс: он различает фискальную и экономическую амортизацию.

Можно сделать вывод, что амортизацию начинают рассматривать на макроуровне, что стало исторической предпосылкой возникновения и дальнейшего развития термина "амортизационная политика".

Таким образом, уже с середины XIX в. амортизация заняла надлежащее место в учете. По этому поводу проф. Я. Соколов пишет: "Появились такие бухгалтерские счета, как Амортизация, Делькредере, Резервирование – все это и объекты, и методологические учетные приемы, созданные человеком [3, с. 250].

Ученый П. Герстнер, рекомендовал проводить начисления амортизации за счет уменьшения прибыли предприятия при необходимости создания специальных резервов на неожиданное обесценивание основных средств. Его поддерживал И. Крайбиг, который утверждал, что амортизация должна начисляться с прибыли.

В конце XIX и начале XX столетия уменьшение стоимости средств труда начинают включать в себестоимость продукции. В связи с этим Б. Пендоф предложил два способа отражения на счетах начисления амортизации: прямой – дебет счета "Убытки и прибыли", кредит счета "Основные средства"; и косвенный – дебет счета "Расходы", кредит счета "Амортизация". Предложенный косвенный способ отображения начисления амортизации был безусловным шагом вперед, так как на счетах бухгалтерского учета амортизационные отчисления начинают включаться в себестоимость продукции [1, с. 9-10].

Два варианта учета амортизации, предложенные Б. Пендофом, легли в основу институалистов и персоналистов. Институалисты предлагали прямой способ отражения, согласно которому осуществлялось увеличение себестоимости, вследствие чего продукция была более конкурентоспособной. За это их критиковал А. Литтлон – он рассматривал амортизацию как составляющую расходов предприятия. Персоналисты придерживались косвенного способа начисления амортизации, что в бухгалтерском учете отражалось соответствующими записями [1, с. 10].

На сегодня, существенной проблемой является обоснование сущности и раскрытия экономического содержания амортизации основных средств. Ряд авторов отождествляют понятие "износ" и "амортизация", однако большинство все же подвержены мысли, что эти два понятия нельзя считать одинаковыми, как по содержанию, так и экономической сущностью. Отождествляя или разделяя эти понятия, авторы также не предоставляют единой их трактовки.

Загородний А.Г., Вознюк Г.Л., Партин Г.А. полагают, что амортизация – это списание стоимости основного средства для возмещения расходов на их приобретение [4]. Борисов А.Б. трактует

амортизацию, как элемент себестоимости, а наименьшее количество авторов, утверждает, что амортизация – это накопление денежных средств [3].

Трактуя данное понятие, не стоит забывать и про амортизационную политику, ведь амортизация и амортизационная политика играют важную роль в экономике любого государства. Содержание амортизационной политики предприятия и государства составляет взаимодействие экономических категорий и рычагов, которые обнаруживают свое действие через сущность и функции амортизации.

Амортизационная политика должна формироваться на двух уровнях:

а) на государственном, путем установления групп основных средств и предельных сроков использования основных средств в пределах группы;

б) на уровне предприятия, путем предоставления права последнему выбирать методы начисления амортизации и сроки полезного использования основных средств в пределах, установленных законодательством. Основные этапы формирования учетной амортизационной политики на предприятии представлены на рисунке 1.

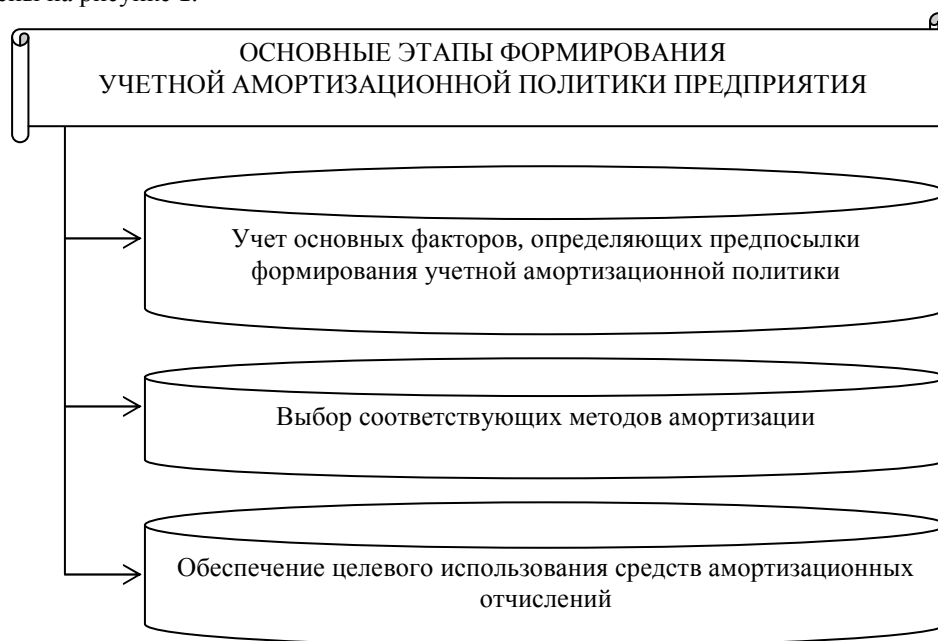


Рисунок 1 – Этапы формирования амортизационной политики предприятия [1, 2]

Существующая учетная амортизационная политика Украины до перехода в рыночные отношения, рассматривалась с точки зрения операционной концепции и характеризовалась созданием и использованием амортизационного фонда, который рассматривался не как источник – актив, а как источник – пассив и отображался в бухгалтерском учете следующими записями: дебет счетов расходов – кредит 86 «Амортизационный фонд». Главным недостатком использования такого подхода было то, что в действительности не происходило аккумулярование денежных средств, а реальный амортизационный фонд создавали только те предприятия, которые перечисляли средства на специальные счета, что отражалось в учете следующим записью: дебет 54 «Счета в банках со средствами на капитальные вложения» – кредит «Расчетный счет». На государственных предприятиях на сумму начисленного износа делали запись по дебету счета 85 «Уставный фонд» и кредиту счета 02 «Износ основных средств», на сумму амортизационных отчислений на полное восстановление дебетовались счета по учету расходов и кредитовался счет 86 «Амортизационный фонд». На малых и акционерных предприятиях сумма начисленного износа и амортизационные отчисления отображались записью по дебету счетов по учету затрат и кредиту счета 02 «Износ основных средств».

Рассмотрим более подробно использование амортизационного фонда на предприятиях различных форм собственности.

На предприятиях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизации начислялась за время работы предприятия, а годовая сумма амортизационных отчислений включалась в расходы производства за период работы за год.

Для учета амортизации использовали счет № 86, по которому отражали движение амортизационных отчислений на полное воссоздание основных производственных фондов, а также средств, которые направляются в амортизационный фонд из других источников, предусмотренных действующими положениями.

Ежемесячную сумму амортизации, начисленной по установленным нормам, отражали на счетах следующими записями (см. таблицу 1).

Таблица 1 – Отражение ежемесячной суммы начисленной амортизации в соответствии с установленными нормами

| Дебет счета                                                                                                                                   | Кредит счета                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| № 20 «Основное производство»                                                                                                                  | № 86 «Амортизационный фонд» |
| № 23 «Вспомогательные производства»                                                                                                           |                             |
| № 24 «Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования »                                                                             |                             |
| № 25 «Общепроизводственные расходы »                                                                                                          |                             |
| № 26 «Общехозяйственные расходы »                                                                                                             |                             |
| № 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (арендная плата, подлежащая направлению на финансирование капитального ремонта жилищного фонда) |                             |

Предприятия-застройщики на счете № 86 учитывали амортизационные отчисления собственных основных средств. Начисление суммы амортизационных отчислений на полное воспроизведение, служат источником финансирования капитальных вложений как возвратные суммы по сводной смете на строительство относили на счета такой записью, таблица 2.

Таблица 2 – Отражение ежемесячной суммы начисленной амортизации у предприятий-застройщиков

| Дебет счета                 | Кредит счета                                |
|-----------------------------|---------------------------------------------|
| № 86 «Амортизационный фонд» | № 93 "Финансирование капитальных вложений » |

По дебету счета № 86 «Амортизационный фонд »отражали суммы использования средств амортизационного фонда. Часть этих средств, может быть направлена на финансирование формирования основного стада, таблица 3.

Таблица 3 – Финансирование на формирование основного стада с помощью амортизационных отчислений

| Дебет счета                 | Кредит счета                                         |
|-----------------------------|------------------------------------------------------|
| № 86 «Амортизационный фонд» | № 93 «Финансирование капитальных вложений »          |
|                             | № 94 «Финансирование формирования основного стада »  |
|                             | № 87 «Фонды экономического стимулирования »          |
|                             | № 88 «Фонды специального назначения »                |
|                             | № 96 «Целевое финансирование и целевые поступления » |

Акционерные общества не создавали счет № 86 «Амортизационный фонд», а начисление износа (амортизации) отражали записью, таблица 4.

Таблица 4 – Отражение ежемесячной суммы начисленной амортизации в акционерных обществах

| Дебет счета                          | Кредит счета                  |
|--------------------------------------|-------------------------------|
| № 20 «Основное производство»         | № 02 «Износ основных средств» |
| № 25 «Общепроизводственные расходы » |                               |
| № 26 «Общехозяйственные расходы »    |                               |

С 1 июля 1997 года согласно Закону «О налогообложении прибыли предприятия» от 22 мая 1997 произошли значительные изменения в нормах и порядке начисления амортизации основных средств для коммерческих предприятий, учреждений и организаций. Но и эта система амортизации имеет слишком много недостатков.

Наиболее существенные из них рассмотрим более подробно:

а) предприятиям, при наличии среди них большого количества убыточных, навязали только ускоренную амортизацию, хотя она дает преимущество только рентабельным предприятиям;

б) не были определены границы применения и цель фискальной и экономической амортизации, а количество норм амортизации было неоправданно уменьшено, из-за наличия больших различий в долгосрочных условиях восстановления отдельных средств труда;

в) для большинства видов основных фондов был совершен переход от неускоренного равномерного метода уменьшения остатка к ускоренной амортизации. В условиях же применения

ускоренной амортизации на предприятиях должны определять свои действительные расходы, связанные с восстановлением средств труда, и уточнять, таким образом, издержки производства;

г) ведение группового учета начисления амортизации для основных фондов 2 и 3 групп, по сути, разрушило их пообъектный учет;

д) в состав основных фондов, которые амортизируются, включили узлы и запасные части для автомобилей, что не соответствует экономической теории;

е) для основных фондов 2 и 3 групп, которые амортизируются методом уменьшения остатка, не был предусмотрен переход к единовременному списанию остаточной стоимости. Вследствие высоких темпов начисления амортизации в первые годы, амортизационный период растягивается до бесконечности;

ж) основные фонды увеличиваются на величину расходов, связанных с проведением всех видов ремонта, реконструкции, модернизации. Таким образом, были введены 2 источника финансирования расходов на ремонт - за счет себестоимости и амортизационных отчислений, усложняют учет и снижают инвестиционные возможности предприятий;

и) не был введен механизм объективной и своевременной переоценки основных фондов [3, с. 154].

Новая форма амортизации (износа) использовалась несколько лет, в ее адрес за это время было сказано много критических замечаний учеными и руководителями предприятий. Если в соответствии с Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» предприятия должны были использовать только метод уменьшения остатка, или ускоренного метода с фиксированными годовыми нормами амортизации, изменения произошли при принятии П(С)БУ, предприятиям было предоставлено право выбирать любой метод начисления из тех, что рекомендуются стандартом.

С 1 апреля 2011 г. введенным НКУ максимально приближены были правила определения амортизационных отчислений в налоговом учете к национальным положениям (стандартам) бухгалтерского учета. Так, согласно ст. 145 НКУ расширенная классификация основных средств в налоговом учете предусматривает 16 групп основных средств вместо 4 групп в действующем законодательстве. В пп. 14.1.3 НКУ амортизация – систематическое распределение стоимости основных средств, других необоротных и нематериальных активов, что амортизируется, в течение срока их полезного использования (эксплуатации). Согласно пп. 145.1.2 Налогового кодекса начисление амортизации осуществляется в течение срока полезного использования (эксплуатации) объекта, который устанавливается приказом по предприятию при признании этого объекта активом (при зачислении на баланс), но не меньше чем определено в п. 145.1, и приостанавливается на период его вывода из эксплуатации.

В Украине с принятием П(С)БУ, в основу которых положены международные стандарты бухгалтерского учета, был задекларирован переход от операционной концепции к концепции затрат. При использовании такой концепции создания амортизационного фонда не предусматривается, амортизационные отчисления на каждом предприятии считаются расчетными расходами в себестоимости продукции, а их сумма в выручке от реализации – источник финансирования инвестиций предприятия. Таким образом, амортизация в современном учете рассматривается как систематическое распределение стоимости актива, амортизируемое на протяжении его полезного срока эксплуатации. И это отражается в бухгалтерском учете последующей записью: дебет счетов расходов – кредит 13 «Износ (амортизация) необоротных активов». Однако, параллельно с этим предлагалось применять забалансовый счет – счет 09 «Амортизационные отчисления», предназначенный для обеспечения бухгалтерского учета целевого использования амортизационных отчислений. Но вследствие использования забалансового счета возникает определенное противоречие между уровнями управления: на макроуровне используется концепция восстановления (о чем свидетельствует требование применения счета 09), а на макроуровне – концепция издержек (о чем свидетельствует списание амортизации на расходы периода).

Преимуществами П(С)БУ № 7 является отказ только группового учета начисления амортизации и введение пообъектного учета средств труда 2 и 3 групп.

В соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета, учет основных средств и начисленного износа (амортизации), отражают на следующих счетах, таблица 5.

Недостатки системы амортизации, содержащиеся в П(С)БУ № 7, являются следствием недопонимания теоретических основ ускоренной и неускоренной амортизации. Довольно распространенной ошибкой является то, что под ускоренной амортизацией понимают любой метод расчета амортизационных отчислений, когда они прогрессивно уменьшаются в каждом последующем периоде. При таком подходе ускоренная амортизация отождествляется лишь с долей методов, которые она может исполнить. Кроме того, упускается из виду необходимость рассмотрения системы амортизации, в которую помимо метода начисления, входит порядок переоценки основных средств и продолжительность амортизационного периода. При проведении своевременных и объективных переоценок основных средств ускоренную амортизацию можно обеспечить и равномерным методом,

сократив при этом продолжительность амортизационного периода против экономически рационального срока службы средств труда. С другой стороны, при отсутствии своевременной и полной индексации основных средств, в условиях высоких темпов инфляции, перечисленные специальные методы ускоренной амортизации могут не обеспечить даже обычной, неускоренной амортизации.

Таблица 5 – Учет основных средств и начисленного износа (амортизации) в соответствии с действующим планом счетов

| Дебет счета                                           | Кредит счета                                          |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| № 152 «Приобретение (изготовление) основных средств » | № 631 «Расчеты с отечественными поставщиками »        |
| № 641 «Расчеты по налогам»                            | № 631 «Расчеты с отечественными поставщиками »        |
| № 10 «Основные средства»                              | № 152 «Приобретение (изготовление) основных средств » |
| –                                                     | № 09 «Амортизационные отчисления»                     |
| № 23 «Производство»                                   | № 131 «Износ основных средств»                        |
| № 91 «Общепроизводственные расходы »                  | № 131 «Износ основных средств»                        |
| № 92 «Административные расходы»                       | № 131 «Износ основных средств»                        |
| № 93 «Расходы на сбыт»                                | № 131 «Износ основных средств»                        |
| № 09 «Амортизационные отчисления»                     | –                                                     |

В П(С)БУ № 7 надо было бы дать определение как фискальной, так и экономической (фактической) амортизации, указать сферу применения и цели. Через фискальную амортизацию должно осуществляться государственное регулирование инвестиционной деятельности и уровня налоговой прибыли предприятий. Фискальная амортизация должна четко регламентироваться и начисляться в четком соответствии с нормами и правилами. Она должна делать максимально возможной сумму амортизационных отчислений предприятий за определенный период, от которого зависит сумма налога на прибыль.

В П(С)БУ № 7 нужно указать, что цель экономической амортизации должна быть определена в соответствии с расходами предприятия, которые связаны с полным восстановлением средств труда, а следовательно, и себестоимости продукции (услуг). Проводиться экономическая амортизация должна в рамках управленческого учета и только неускоренными методами. Руководители предприятий должны выбирать нормы и правила, которые в наибольшей мере отвечают достижению поставленной цели.

Много недостатков в стандартах связано с недостаточным объяснением теоретических основ при ускоренной и неускоренной амортизации, необходимы доработки в нормативной базе.

**Выводы.** Изучив теоретический опыт отечественных и зарубежных авторов можно выделить следующие особенности такой категории как «амортизация»:

- главной целью начисления амортизации является создание реального источника восстановления основных средств, а потому именно это должно быть реализовано на предприятии и соответственно отражено в бухгалтерском учете;

- формирование амортизационного фонда в условиях инфляции, недостаточного количества оборотных средств и кризиса платежей нецелесообразно. Но при этом без создания амортизационного фонда на предприятиях нет возможности проводить соответствующим образом ремонт основных средств, результатом этого являются постоянные неполадки в деятельности предприятий. Поэтому необходимо восстановление старой или внедрение новой более прогрессивной методики создания амортизационного фонда и контроль за его использованием.

Так как бухгалтерской методологии из-за упрощения учетных процедур амортизация и износ отображаются одновременно, в одинаковой сумме и на одном счете 13, что значительно ограничивает информационные возможности учета и не дает возможности отследить процесс движения амортизационных средств. Введение в систему учета забалансового счета 09 «Амортизационные отчисления» также не решает эту проблему. Поэтому операции по учету износа и амортизации необходимо как методически, так и процедурно разграничить.

В связи с требованиями МСФО использование амортизационного фонда на приобретение новых основных средств не рекомендуется, поэтому с целью усовершенствования учетной амортизационной политики предприятия предложено ввести следующие субсчета:

- 425.1 «Собственный капитал в необоротные активы»;
- 474.1 «Обеспечения амортизационных отчислений».

Данная рекомендация дает возможность получать учетную информацию о движении амортизационных средств, что значительно повышает уровень управления состоянием, перемещением и эффективным использованием как основных средств, так и финансовых ресурсов, направленных на их обновление.

Учет износа мы предлагаем вести на субсчетах 131 «Износ основных средств» и 425.1 – начисление износа Дт 425.1 – Кт 131. Для учета сумм начисленной амортизации вначале создается обеспечение амортизационных затрат записей по Дт счетов учета затрат и по Кт предлагаемого счета 474.1. Использование амортизационных отчислений на обновление и приобретение основных средств отображается по Дт 425.1 (например, Дт 23 – Кт 474.1; Дт 15 – Кт 63, 66, 651, 652; Дт 10 – Кт 15; одновременно Дт 474.1 – Кт 425.1).

Субсчет 425.1 также позволяет отображать операции по переоценке основных средств, бесплатное получение, при этом субсчета 423 «Дооценка активов» и 424 «Бесплатное получение необоротные активов» становятся лишними.

Использование субсчета 474.1 с раскрытием аналитического учета полностью обеспечивает формирование информации о начислении и использовании амортизационных отчислений по источникам создания и направлениям инвестиционной деятельности. Его также можно использовать и для учета затрат по капитальному ремонту основных средств (для этого затраты по капитальному ремонту по их видам отображают по Дт 474.1 Кт разных счетов 20, 66, 65, 68 и др.). Такой подход позволяет достичь равномерности формирования себестоимости, так как средства для этой цели будут создаваться как обеспечения по плановым отчислениям на протяжении периода между очередными капитальными ремонтами отдельных объектов основных средств.

**Перспективы дальнейших исследований.** Дальнейшим этапом анализа является исследование проблемы неадекватности отражения амортизации в учетной документации, так как для оформления операций с основными средствами применяются первичные документы, типовые формы которых утверждены приказом Министерства статистики №352 от 29.12.95 г. «Об утверждении типовых форм первичного учета». В связи с тем, что порядок учета основных средств менялся за это время несколько раз, но типовые формы оставались неизменными. Стабильность в данном случае вряд ли оправдана, ведь типовые формы нельзя назвать унифицированными. Следовательно, вопрос усовершенствования первичных документов и форм бухгалтерского учета основных средств является особенно актуальным.

#### **Библиографический список использованной литературы**

1. Демьяненко М.Я. Проблемы амортизации в аграрном секторе АПК (учетно-финансовый аспект): монография / М.Я. Демьяненко, С.М. Евтушенко. — М.: ННЦ ИАЭ, 2008. — 178 с.
2. Ефимова Ф.Ф. История развития бухгалтерского учета. Ч.1.: учебное пособие для студентов специальности 7.050106 "Учет и аудит" / Ф.Ф. Ефимова. — Житомир: Финансы, 2005. — 928 с.
3. Выговская Н.Г. Бухгалтерский учет: исторический аспект. Результаты диссертационных исследований Жит. наук. бух. школы: монография / Н.Г. Выговская. — М.: ЖДТУ, 2010. — 620 с.
4. Загородний А.Г. Инвестиционный словарь: учеб. пособие / А.Г. Загородний, Г.Л. Вознюк, Г.А. Партия. — М.: Изд-во "Бескид Бит", 2005. — 512 с.
5. Войтенко Т. Все об учете расходов на производственном предприятии / Т. Войтенко, Н. Ворона. — Харьков: Фактор, 2006. — 266 с.

*Поступила в редакцию 29.03.2013 г.*

#### **Березіна І.В., Волкова Е.Н. Облікова амортизаційна політика підприємства: напрями їх удосконалення**

Розглянуті різні підходи до трактування поняття «амортизація», виділені особливості формування облікової амортизаційної політики підприємствами України на різних етапах розвитку і запропоновані рекомендації по її удосконаленню.

**Ключові слова:** амортизація, облікова амортизаційна політика.

#### **Berezina I.V., Volkova E.N. Registration depreciation policy of enterprise: directions of their improvement**

The different going is considered near interpretation of concept «depreciation», the features of forming of registration depreciation policy the enterprises of Ukraine are selected on the different stages of development and recommendations are offered on its improvement.

**Keywords:** depreciation, registration depreciation policy.