

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Сосновцева Дарья Сергеевна, студент, специальность 38.05.01 Экономическая безопасность, Оренбургский государственный университет, Оренбург
e-mail: darya.sosnovtseva@mail.ru

Научный руководитель: **Егорова Людмила Геннадиевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет, Оренбург
e-mail: egorowa70@mail.ru

Аннотация. Актуальность работы обусловлена изменениями в учете амортизации основных средств в связи принятием ФСБУ «Основные средства». Цель работы – анализ и интерпретации нововведений в учете основных средств. В работе применялись методы сравнения и анализа. Результаты исследования демонстрируют влияние нововведений в учете на методологию расчета амортизации и финансовую отчетность. Научная новизна работы – систематизация информации о новых нормах по учету амортизации. Практическая значимость работы связана с рекомендациями по корректному применению новых стандартов в учете. В рамках исследования разработан регистр, позволяющий комплексно рассчитывать амортизацию основных средств.

Дальнейшее исследование может быть направлено на мониторинг процесса внедрения стандартов, а также на анализ их воздействия на предприятия.

Ключевые слова: амортизация, основные средства, бухгалтерский учёт, учётная политика, ФСБУ 6/2020, элементы амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость, балансовая стоимость.

Для цитирования: Сосновцева Д. С. Особенности начисления амортизации основных средств // Шаг в науку. – 2025. – № 3. – С. 68–75.

FEATURES OF ACCRUAL OF DEPRECIATION OF FIXED ASSETS

Sosnovtseva Darya Sergeevna, student, specialty 38.05.01 Economic security, Orenburg State University, Orenburg
e-mail: darya.sosnovtseva@mail.ru

Research advisor: **Egorova Lyudmila Gennadievna**, Candidate of Economics Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Orenburg State University, Orenburg
e-mail: egorowa70@mail.ru

Abstract. The relevance of the work is due to changes in the accounting of fixed assets depreciation in connection with the adoption of the Federal Accounting Standards «Fixed Assets». The purpose of the work is to analyze and interpret innovations in the accounting of fixed assets. The work used the methods of comparison and analysis. The results of the study demonstrate the impact of innovations in accounting on the methodology of calculating depreciation and financial reporting. The scientific novelty of the work is the systematization of information on new standards for accounting for depreciation. The practical significance of the work is associated with recommendations for the correct application of new standards in accounting. As part of the study, a register was developed that allows for a comprehensive calculation of depreciation of fixed assets.

Further research can be aimed at monitoring the process of implementing standards, as well as analyzing their impact on enterprises.

Key words: depreciation, fixed assets, accounting, accounting policy, FASB 6/2020, depreciation elements, useful life, liquidation value, book value.

Cite as: Sosnovtseva, D. S. (2025) [Features of accrual of depreciation of fixed assets]. *Shag v nauku* [Step into science]. Vol. 3, pp. 68–75.

Основные средства (ОС) используются экономическими субъектами в производственной деятельности

продолжительное время, потому способны со временем терять свои первоначальные качества, испытывая как физический, так и моральный износ. Для компенсации такого износа применяется амортизация – инструмент распределения стоимости основных средств на протяжении всего их жизненного цикла на затраты предприятия, формирующие стоимость либо продукции, либо работ и услуг. Расчёт сумм амортизации необходим для точного определения финансовых результатов деятельности организации, планирования её затрат и инвестиций.

С 01 января 2022 года все организации (кроме бюджетных) в обязательном порядке начали применять новый федеральный стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства», где не только был пересмотрен состав основных средств и оценка, но также изменён порядок учета и начисления амортизации по ним¹.

В контексте рассматриваемого стандарта введено новое понятие – элементы амортизации. Важно отметить, что два из этих элемента (срок полезного использования (СПИ) и способ расчета амортизации) были традиционными для отечественной учетной практики. Новый, третий элемент – ликвидационная стоимость, является значимым инновационным аспектом для российского учета, хотя этот показатель регламентировался до этого в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) [5].

Проблемным аспектом является то, что элементы амортизации, выбранные и установленные организацией при поступлении объекта основных средств к бухгалтерскому учету, необходимо проверять в конце каждого отчетного года, а также при обнаружении обстоятельств, которые свидетельствуют о возможном изменении элементов амортизации [3]. От корректности такого определения элементов зависит точность последующей оценки финансового положения субъекта. Потому важно понимать, как будет влиять каждый элемент на сумму амортизации и какие изменения будут в учёте.

Важно подчеркнуть, что значительной модификации подверглись методологические подходы к начислению амортизации объектов ОС. В частности, в Федеральном стандарте исключен вариант списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Остался доступным в настоящее время только выбор из трех альтернативных методов (способ списания стоимости объекта пропорционально объему выпускаемой продукции, уменьшающего остатка, линейный). Необходимо отметить, что

линейный способ является более предпочтительным, так как он соответствует правилам налогового учета и позволяет избежать временных разниц.

Существенной проблемой в разрезе введенных изменений является установление СПИ, т.е. периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Если в ранее применяемом положении по учету ОС установленный при оприходовании объекта срок не изменялся, то по новому стандарту осуществляется обязательный пересмотр срока полезного использования амортизируемого имущества.

Основная цель данного нововведения направлена на увеличение точности и релевантности информации бухгалтерского учета, что позволяет исключить применение на предприятии ОС, по которым остаточная (балансовая) стоимость полностью сравнялась с первоначальной (т.е. в балансе отражается нулевая стоимость объекта). Это стимулирует субъекты экономики более активно обновлять внеоборотные активы.

В то же время, возникает вопрос о корректном пересчёте амортизации при изменении срока полезного использования.

Организация для установления жизненного цикла объектов основных средств производит комплексный анализ, включающий в себя прогнозирование, установленного предприятием – изготовителем эксплуатационного срока, диагностику физического и морального износа, а также определение стратегий, направленных на модернизацию, реконструкцию, текущий ремонт и переоснащение объектов [7].

Периодическая проверка срока службы осуществляется ежегодно, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о его возможном изменении. Для этих целей проводится исследование мощности и эффективности эксплуатации актива, определяются условия, которые могут ограничивать его использование (в частности, условия, нормы и правила, прописанные в договорах, режим работы, организация технического обслуживания и ремонта, внешние условия эксплуатации и т. д.).

После проверки предприятие может скорректировать срок полезного использования, если это необходимо. Причём, если до принятия ФСБУ 6/2020 срок полезного использования ОС можно было только увеличить (например, объект модернизировали, что улучшило его функциональное назначение), то

¹ Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/ (дата обращения: 21.03.2025).

по новому стандарту СПИ можно и сократить, если условия использования ОС изменились (например, объект стал быстрее изнашиваться)¹.

Порядок начисления амортизации при изменении срока полезного использования до и после введения ФСБУ 6/2020 рассматривается на примере ниже приведенных данных.

Условное предприятие ООО «Феникс» купило автомобиль для представительских задач и установило для данного объекта срок полезного использования 5 лет для целей как налогового (ориентируясь на классификацию ОС, содержащуюся в постановлении Правительства № 1²), так и бухгалтерского учета (исходя из ожидаемого СПИ, по рекомендации главного механика).

Первоначальная стоимость автомобиля – 3 000 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость для упрощения расчета принимается равной нулю.

Сопоставление расчёта амортизации при изменении срока полезного использования до и после введения ФСБУ 6/2020 отражено в таблице 1.

Таблица 1. Анализ начисления амортизации при изменении срока полезного использования до и после введения ФСБУ 6/2020

До введения ФСБУ 6/20	После введения ФСБУ 6/20
Сумма амортизации за первый год: 3 000 000 руб. / 5 лет = 600 000 руб.	Сумма амортизации за первый год: 3 000 000 руб. / 5 лет = 600 000 руб.
Сумма амортизации за второй год также составляет 600 000 руб.	Сумма амортизации за второй год также составляет 600 000 руб.
В соответствии с ПБУ 6/01 установленный СПИ будет составлять 5 лет, и ежегодная сумма амортизации не изменяется.	Срок полезного использования автомобиля продлили на два года. Остаток срока – 5 лет. С 3-его года изменилась сумма амортизации.
Сумма амортизации за третий год: 3 000 000 руб. / 5 лет = 600 000 руб.	Сумма амортизации за третий год: (3 000 000 руб. - 600 000 руб. - 600 000 руб.) / 5 лет = 360 000 руб.
Суммы амортизации за четвертый и пятый года также составляют 600 000 руб.	Суммы амортизации за четвертый, пятый, шестой и седьмой года составят 360 000 руб.
Срок полезного использования – 5 лет.	Срок полезного использования – 7 лет.
Ежемесячная проводка по начислению амортизации в течение всего периода использования ОС: Дт 26 Кт 02 50 000 руб.	Ежемесячная проводка по начислению амортизации в течение всего периода использования ОС: Дт 26 Кт 02 50 000 руб. (1 и 2 годы) 30 000 руб. (3–7 годы)

Источник: разработано автором

Как видно, по новому правилу необходимо каждый раз до момента выбытия объекта корректировать СПИ, что усложняет расчеты.

Следующей проблемой в учете при начислении амортизации по стандарту является введение ликвидационной стоимости.

Согласно ФСБУ 6/2020, к окончанию начисления амортизации балансовая стоимость ОС должна равняться его ликвидационной стоимости.

В качестве понятия балансовой стоимости ОС понимается разница между первоначальной стоимостью

рассматриваемого актива и суммарной амортизацией за весь период, которая корректируется на величину обесценения, обязательно осуществляемого предприятием. Ликвидационная стоимость, как недавно появившийся элемент бухгалтерского учёта, должна быть рассмотрена более детально, чтобы лучше уяснить механизм её влияния на нахождение суммы амортизации объекта внеоборотных активов.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стои-

² О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002. № 1 – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/ (дата обращения: 09.06.2025).

мость запасов, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем установить указанную стоимость необходимо при принятии объекта, представив, что он уже достиг окончания СПИ и находится в характерном для данного периода состояния¹.

В федеральном стандарте отсутствует четкое указание на то, кто именно на предприятии должен определять ликвидационную стоимость. В этом процессе могут быть задействованы специалисты, которые непосредственно отвечают за основные средства (отдел главного механика, технолога) или комиссия, созданная по распоряжению руководства.

Важно отметить, что оценка ликвидационной стоимости носит довольно субъективный характер и не входит в компетенцию и обязанности бухгалтерской службы. Это связано с тем, что установление ликвидационной стоимости требует детального анализа и оценки специфических характеристик основных средств с учётом множества факторов, включая рыночные условия, технологические изменения и прогнозируемые экономические тенденции [6].

Поскольку ликвидационную стоимость определяют при приобретении объекта, но гипотетически представляют себе достижение окончания срока полезного использования, то определить сразу стоимость, остающуюся при выбытии объекта, не представляется возможным [1]. Поэтому следует отметить, что большинство предприятий признает ликвидационную стоимость равной нулю, так как ФСБУ 6/20 предусматривает такую возможность¹.

Однако, если организация всё же учитывает ликвидационную стоимость основного средства при начислении его амортизации, в конце каждого отчётного периода, как и при определении СПИ, необходимо будет проверять данный элемент на соответствие сложившимся в данный момент экономическим условиям. В случае выявления отклонения утверждённой ликвидационной стоимости от её величины в конкретный рассматриваемый промежуток времени нужно будет ее корректировать, а также пересчитывать сумму начисляемой на объект основных средств амортизации.

Требуется рассмотреть, какое влияние оказывает изменение ликвидационной стоимости на расчет амортизационных сумм.

В частности, первоначальная стоимость купленного ООО «Феникс» самоходного подъёмника составляет 3 млн руб., срок полезного использования –

5 лет, способ начисления амортизации – линейный. При этом доход от будущей продажи данного объекта предполагается в размере 900 тыс. руб.

Амортизация за первый год: $(3 \text{ млн руб.} - 900 \text{ тыс. руб.}) / 5 = 420 \text{ тыс. руб.}$

Амортизация за второй год:

$(3 \text{ млн руб.} - 900 \text{ тыс. руб.} - 420 \text{ тыс. руб.}) / 4 = 420 \text{ тыс. руб.}$

В начале третьего года эксплуатации объекта ОС было принято решение увеличить ликвидационную стоимость с 900 тыс. руб. до 1,2 млн руб.

Амортизация за третий год: $(3 \text{ млн руб.} - 1,2 \text{ млн руб.} - 420 \text{ тыс. руб.} - 420 \text{ тыс. руб.}) / 3 = 320 \text{ тыс. руб.}$

Амортизация за четвертый год: $(3 \text{ млн руб.} - 1,2 \text{ млн руб.} - 420 \text{ тыс. руб.} - 420 \text{ тыс. руб.} - 320 \text{ тыс. руб.}) / 2 = 320 \text{ тыс. руб.}$

Амортизация за пятый год: $(3 \text{ млн руб.} - 1,2 \text{ млн руб.} - 420 \text{ тыс. руб.} - 420 \text{ тыс. руб.} - 320 \text{ тыс. руб.} - 320 \text{ тыс. руб.}) / 1 = 320 \text{ тыс. руб.}$

По окончании срока эксплуатации основного средства, который составляет пять лет, его остаточная стоимость достигнет 1,2 миллиона рублей. Это означает, что при увеличении остаточной стоимости сумма амортизации будет уменьшаться, и наоборот.

Хочется отметить, что это только усложняет работу бухгалтерской службы при организации учета на данном участке, поскольку требует внимательного анализа и учёта данных на этом участке.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость в соответствии с ПБУ 21/08 относятся к оценочным значениям³. Их изменение означает корректировку стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленной появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств, не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение оценочного значения отражается перспективно: ранее уже начисленная амортизация не пересчитывается. Оставшаяся стоимость объекта распределяется на новый срок полезного использования или с учетом новой ликвидационной стоимости. Начисление продолжается в новых суммах.

Вопрос установления периода начисления амортизации при пересмотре оценочных значений по результатам обязательной ежегодной проверки элементов амортизации является предметом дискуссий

³ Изменения оценочных знаний: положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ 21/2008): приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, (в действ. ред.). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/e09ee5157fad106e9cd-54499a0b8ed2b424ef87b/ (дата обращения: 27.03.2025).

среди специалистов в области бухгалтерского учета. В связи с этим организация вправе закрепить в учетной политике один из двух альтернативных подходов, в частности, начисление амортизации с применением пересмотренных значений с:

- 1 января следующего отчетного года;
- 1 января текущего отчетного года.

Второй способ не предполагает изменение данных за прошлые периоды отчетного года, как кажется на первый взгляд. Поскольку год еще не закончился, компания может в декабре пересчитать сумму амортизации с учётом новых значений её элементов за весь текущий период. С 1 января следующего года амортизация будет начисляться уже по новым данным [4].

При принятии решения о пересмотре элементов амортизации, например, срока полезного использования, в декабре текущего отчетного года, необходимо доначислить недостающую сумму амортизации за предыдущие 11 месяцев. Это позволит обеспечить точность бухгалтерской отчетности в текущем году, а не дожидаться следующего периода, когда информация утратит свою актуальность.

Таким образом, необходимо обдуманно и комплексно подходить к вопросу начисления амортизации, учитывая как особенности сферы деятельности организации, так и требования законодательства.

Необходимо рассмотреть, как изменится сумма амортизации, если при решении об изменении срока полезного использования основного средства, моментом, с которого амортизация должна начисляться в новых суммах, является начало текущего отчетного периода. Первоначальная стоимость здания цеха, принадлежащего ООО «Феникс», составляет 30 млн руб., ликвидационная стоимость равна нулю, изначально

установленный срок полезного использования 20 лет, а способ начисления амортизации – линейный.

В конце третьего года компания решила, что объект основных средств прослужит только 15 лет, т.е. срок полезного использования сократился на 5 лет.

Сумма амортизации за месяц: $30 \text{ млн руб.} / (20 \text{ лет} \cdot 12 \text{ мес.}) = 125 \text{ тыс. руб. (1,5 млн руб. в год)}$.

За первые 2 года сумма не менялась: $1,5 \text{ млн руб.} \cdot 2 \text{ года} = 3 \text{ млн руб.}$

За 11 месяцев 3-го года, т.е. до пересмотра срока полезного использования, амортизация уже была начислена в сумме: $125 \text{ тыс. руб.} \cdot 11 \text{ мес.} = 1375 \text{ тыс. руб.}$

Оставшийся срок полезного использования теперь составляет: $15 \text{ лет} - 2 \text{ прошедших года} = 13 \text{ лет}$.

Остаточная стоимость ОС: $30 \text{ 000 тыс. руб.} - 3 \text{ 000 тыс. руб.} = 27 \text{ 000 тыс. руб.}$

С 3-го года амортизация составит: $27 \text{ 000 тыс. руб.} / 13 \text{ лет} = 2077 \text{ тыс. руб.}$

Так как амортизация уже была начислена за 11 месяцев третьего года в сумме 1 375 тыс. руб., а годовая сумма амортизации за отчётный период должна составить 2 077 тыс. руб., необходимо доначислить амортизацию.

Сумма доначисления: $2077 \text{ тыс. руб.} - 1375 \text{ тыс. руб.} = 702 \text{ тыс. руб.}$

С начала следующего года амортизация будет начисляться исходя уже из пересмотренного СПИ и составит: $2077 \text{ тыс. руб.} / 12 \text{ мес.} = 173 \text{ тыс. руб. в месяц}$.

В бухгалтерском учёте необходимо отразить соответствующие записи по доначислению амортизации в связи с уменьшением СПИ. В зависимости от объекта ОС проводки будут отличаться, что показано в таблице 2.

Таблица 2. Доначисление амортизации в связи с уменьшением срока полезного использования

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции по доначислению амортизации на объект основных средств:
20	02	производственного назначения
23	02	вспомогательного производства
25	02	общепроизводственного назначения
26	02	общехозяйственного назначения
44	02	связанных со сбытом продукции, работ или услуг

Источник: взято из Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций⁴

⁴ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант-Плюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2025. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/. (дата обращения: 28.03.2025).

Таблица 3. Регистр расчёта амортизации по объектам основных средств ООО «Феникс» за 20 г. (часть первая)

Наименование объекта основных средств	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, тыс. р.	СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость, тыс. р.	Сумма амортизации за месяц, р.	Изменение элемента амортизации		Ежемесячная сумма амортизации с учётом изменения элемента, р.
						дата	название элемента, ед. измерения	
1	2	3	5	6	7	8	9	10
Здание цеха	11.01.2022	30 000	240	0	125 000	11.01.2024	срок полезного использования, мес.	180
Подъёмник самоходный SKYER EKPI423	01.03.2022	3 000	60	900	35 000	31.12.2024	Ликвидационная стоимость, тыс. р.	1 200
Автомобиль Haval F7 II	29.12.2022	3 000	60	0	50 000	31.12.2024	срок полезного использования, мес.	84
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого	21000	X	900	210000	X	X	X	256667

Источник: разработано автором

Таблица 4. Регистр расчёта амортизации по объектам основных средств ООО "Феникс" за 20 г. (часть вторая)

Сумма начисленной амортизации до изменения элемента периода, мес.	сумма, тыс. р.	изменение элемента амортизации	Изменение элемента амортизации		Ежегодная сумма амортизации с учётом изменения элемента, тыс. р.	Сумма начисленной амортизации за период, мес.	Сумма начисленной амортизации с учётом изменения элемента, тыс. р.	Общая сумма амортизации, тыс. р.	Недоначисленная сумма амортизации, тыс. р.
			название элемента, ед. измерения	новое значение элемента					
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
24	3 000	–	–	–	–	–	–	–	–
24	840	–	–	–	–	–	–	–	–
24	1 200	–	–	–	–	–	–	16.03.2025	1 290
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
X	5040	X	X	X	–	X	X	X	1710

Источник: разработано автором

Таким образом, сокращение срока полезного использования приводит к увеличению ежемесячных сумм амортизации в следующем году, а за отчётный год, в котором отмечалось изменение элемента, производится перерасчёт.

В случае, если срок полезного использования было решено увеличить, ежемесячная величина амортизации пересчитывается в сторону уменьшения.

Что касается раскрытия информации об изменениях срока полезного использования и ликвидационной стоимости, то в стандартных отчетных формах таких разделов нет [2]. Информацию об изменениях элементов амортизации рекомендуется включать в пояснительную записку к отчетности в свободной форме, а сами данные отражать в бухгалтерской справке или

в регистре, разработанном на предприятии.

В целях получения сведений о начисленной амортизации предприятие может самостоятельно составить реестр на весь период эксплуатации. В таблицах 3, 4 представлен разработанный регистр по начислению амортизации ОС, заполненный по данным рассмотренного выше условного предприятия ООО «Феникс». Он подписывается бухгалтером по учету основных средств и главным бухгалтером.

По показателям разработанного регистра можно проследить изменение с определенного периода (колонка 8) конкретного элемента амортизации (столбец 9) и суммы начисленной амортизации, которые отражаются в отчетности (колонка 11).

Литература

1. Александрова М. Г., Корокова А. В. О сущности ликвидационной стоимости основных средств // Учет, анализ и аудит: их возможности и направления эволюции : Сборник научных трудов по результатам III международной научно-практической конференции преподавателей и студентов, Казань, 17 марта 2023 года. – Казань: ООО «Офорт», 2023. – С. 5–11.
2. Копылова Е. К., Копылова Т. И. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 5. – С. 548–574.
3. Лаврина О. В. Методические аспекты учета списания основных средств // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : Сборник статей IX Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Пенза, 15–16 января 2021 года / Ответственный за выпуск специалист по учебно-методической работе МНИЦ Е. А. Галиуллина. – Пенза, 2021. – С. 123–127.
4. Лаврухина Т. А., Лаврухина С. Е. Особенности определения элементов амортизации для объектов основных средств и их корректировка // Современная экономика: проблемы и решения. – 2023. – № 12(168). – С. 146–159. – <https://doi.org/10.17308/meps/2078-9017/2023/12/146-159>.
5. Левина Ю. М. Порядок учёта амортизации основных средств согласно ФСБУ 6/2020 // Вестник науки. – 2023. – № 9 (66). – С. 23–31.
6. Попова Ю. А. Проблема оценки ликвидационной стоимости для учёта амортизационных отчислений // Дискуссия. – 2022. – № 2 (111). – С. 70–76.
7. Сигидов Ю. И., Никиташин Л. С. Изменения в начислении амортизации основных средств // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 41(6). – С. 232–236. – <https://doi.org/10.24412/2304-6139-2020-10795>.

Статья поступила в редакцию: 05.05.2025; принята в печать: 02.07.2025.

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.