



О. Д. Стефанюк,
кандидат экономических наук,
и. о. доцента кафедры «Экономика предприятия»
Национальной академии природоохранного и
курортного строительства (Симферополь, АР Крым)

АМОРТИЗАЦИЯ: ПОНЯТИЯ, МЕТОДЫ, НАЧИСЛЕНИЕ

В статье рассматриваются методы начисления амортизации согласно принятому Налоговому кодексу Украины. Представлены структура основных производственных фондов по группам и соответствующие методы начисления амортизации.

Ключевые слова: амортизация, основные производственные фонды, норма амортизации, сумма амортизации.

О. Д. Стефанюк
АМОРТИЗАЦІЯ: ПОНЯТТЯ,
МЕТОДИ, НАРАХУВАННЯ

У статті розглядаються методи нарахування амортизації згідно із прийнятим Податковим кодексом України. Представлені структура основних виробничих фондів по групах і відповідні методи нарахування амортизації.

Ключові слова: амортизація, основні виробничі фонди, норма амортизації, сума амортизації.

O. D. Stefanyuk
AMORTIZATION: CONCEPTS, METHODS,
CALCULATION

In the article the methods of amortization calculating adopted under The Taxation Code of Ukraine are considered. The structure of capital production assets by groups and proper methods of amortization calculating are presented.

Key words: amortization, fixed assets, amortization rate, amount of amortization.

Постановка проблемы. В настоящее время предприятия, имеющие собственные основные производственные фонды, в праве самостоятельно выбирать методы начисления амортизации. Однако с принятием Налогового Кодекса Украины согласно пп. 145.1 ст. 145 произошло значительное расширение классификационных групп с 4 до 16-ти, на которые необходимо проводить начисление амортизации. В результате предприятия обязаны осуществлять инвентаризацию основных средств по состоянию на 01.04.2011 г. и только после этого приступать к начислению амортизации на каждый объект отдельно.

Анализ последних исследований и публикаций. Исследование понятия амортизации и методов ее начисления находит свое отображение в Налоговом Кодексе Украины [1], а также в работах С. Ф. Покропивного [2], И. В. Бережной, Е. А. Михуринской [3], Б. А. Райзберга [4].

Цель статьи. В связи с вышеизложенным возникает необходимость в уточнении сущности амортизационных отчислений, а также выявлении особенностей начисления амортизационных отчислений на различные группы основных производственных фондов, что и является целью исследования данной статьи.

Основные результаты исследования. Возмещение износа основных производственных фондов предприятия осуществляется на основе амортизации. Под амортизацией понимается процесс перенесения стоимости основных производственных фондов на производимую продукцию посредством амортизационных отчислений в целях накопления средств для полного восстановления фондов.

Амортизационные отчисления включаются в себестоимость продукции и являются постоянными затратами предприятия, соответствуют степени износа его основных производственных фондов.

Объектами для начисления амортизации являются основные фонды предприятий, действующих как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

Согласно Налоговому Кодексу Украины статьи 144 пункта 1, амортизации подлежат [1]:

- затраты на приобретение основных средств, нематериальных активов и долгосрочных биологических ак-

тивов для использования в хозяйственных целях;

- затраты на самостоятельное изготовление основных средств выращивания долгосрочных биологических активов для использования в хозяйственных целях;
- затраты на проведение ремонта, реконструкции, модернизации, которые превышают 10% совокупной первоначальной стоимости всех групп основных средств;
- капитальные инвестиции, полученные плательщиком налога с бюджета, в виде целевого финансирования на приобретение основных средств, нематериальных активов;
- стоимость полученных без оплаты объектов энергосбережения, газо- и теплосбережения, канализационных магистралей.

В хозяйственной практике для учета амортизации используются сумма амортизационных отчислений и норма амортизации. Сумма амортизационных отчислений – это денежное выражение перенесенной стоимости; включается в себестоимость продукции. Норма амортизации – это установленный в процентах балансовой стоимости размер амортизации за определенный период времени по конкретному виду основных средств.

Суммы амортизационных отчислений не подлежат изъятию в бюджет, а также не могут быть базой для начисления различных видов налогов и сборов.

Согласно Налоговому Кодексу Украины пункта 145.1.5 статьи 145 на территории нашего государства амортизация начисляется следующими методами: прямолинейный, метод уменьшения остаточной стоимости, метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости, кумулятивный, производственный.

Метод начисления амортизации выбирается предприятием самостоятельно с учетом ожидаемого способа получения экономических выгод от его использования. Таким образом, предприятие по каждому объекту основных средств определяет:

- ликвидационную стоимость;
- срок полезного использования объекта;
- метод начисления амортизации.

Согласно пп. 145.1.3 п. 145.1 ст. 145 НКУ при определении срока полезного использования (эксплуатации) сле-

дует учитывать предусматриваемый физический и моральный износ. Согласно пп. 145.1.4 п. 145.1 ст. 145 НКУ амортизация ОС осуществляется до достижения остаточной стоимости объекта его ликвидационной стоимости [1].

Согласно пункту 145.1.3 ст. 145 Налогового Кодекса Украины при определении срока полезного использования (эксплуатации) следует учитывать:

- ожидаемое использование объекта предприятием с учетом его мощности или производительности;
- физический и моральный износ;
- правовые или другие ограничения относительно сроков использования объекта и другие факторы.

Пунктом 4 приказа Минфина от 27.04.2000 г. № 92 предусмотрено, что срок полезного использования (эксплуатации) – ожидаемый период времени, в течение которого необоротные активы будут использоваться предприятием или благодаря их использованию будет изготовлен (выполнен) ожидаемый предприятием объем продукции (работ, услуг). Поэтому в налоговом учете сроки полезного использования ограничены (минимально допустимые), а в бухгалтерском – ограничения отсутствуют.

Срок полезного использования (эксплуатации) объекта основных средств пересматривается в случае изменения ожидаемых экономических выгод от его использования, но он не может быть меньше, чем определено в пункте 145.1 этой статьи Налогового Кодекса Украины.

Амортизация объекта основных средств начисляется исходя из нового срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем изменения срока полезного использования (кроме производственного метода начисления амортизации).

В соответствии с п. 146.2 ст. 146 НКУ амортизация объекта основных средств начисляется в течение срока полезного использования (эксплуатации) объекта, установленного налогоплательщиком, но не меньше минимально допустимого срока, установленного п. 145.1 ст. 145 НКУ, помесечно, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта основных средств в эксплуатацию, и приостанавливается на период его реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, консервации и других видов улучшения и консервации.

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 определенного в п. 145.1 НКУ, и приостанавливается на период его вывода из эксплуатации (для реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, консервации и по другим причинам) на основании документов, свидетельствующих о выводе таких ОС из эксплуатации в соответствие с пп. 145.1.2 п. 145.1 ст. 145 НКУ.

Как уже отмечалось выше, согласно пп. 145.1 ст. 145 НКУ значительно расширены классификационные группы – с 4-х (по действующим нормам) до 16-ти. При этом каждой классификационной группе присвоен минимально допустимый срок полезного использования (в зависимости от группы он составляет 5–20 лет).

Следовательно, стоит представить классификацию групп основных средств и других нематериальных активов и минимально допустимых сроков их эксплуатации, в соответствие с Налоговым Кодексом Украины ст. 145, п.145.1 (табл. 1) [1].

Согласно статье 145, пункта 145.1.6 НКУ амортизация объектов групп 9, 12, 14, 15 начисляется прямолинейным и производственным методами. Амортизация малоценных необоротных материальных активов и библиотечных фондов может начисляться по решению пла-

тельщика налогов в первом месяце использования объекта в размере 50% их амортизируемой стоимости, а остальные 50% – в месяц их ликвидации или в первом месяце использования объекта в размере 100% их стоимости.

На основные средства групп 1 и 13 амортизация не начисляется.

Прямолинейный метод начисления амортизации подразумевает равномерное начисление суммы амортизации на протяжении всего срока эксплуатации объекта. Согласно данному методу годовая сумма амортизации определяется делением амортизируемой стоимости на срок полезного использования объекта основных средств.

Метод уменьшения остаточной стоимости предусматривает, что остаточная стоимость никогда не будет равна нулю, так как этот метод основан на предположении, что новый объект основных средств принесет большую отдачу в первый год его эксплуатации, а затем его производительность, мощность эксплуатации будут уменьшаться. При данном методе сумма амортизации определяется умножением остаточной стоимости объекта на начало отчетного периода или первоначальной стоимости на дату начала начислений амортизации и годовой нормы амортизации.

Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости применяется только при начислении амортизации на объекты основных средств, относящиеся к 4 (машины и оборудование) и 5 (транспортные средства) группам. При данном методе сумма амортизационных отчислений определяется умножением остаточной стоимости объекта на начало отчетного периода или первоначальной стоимости на дату начала начислений амортизации и годовой нормы амортизации, которая определяется соответственно сроку эксплуатации объекта и удваивается.

Кумулятивный метод основан на расчете кумулятивного коэффициента, который является, по сути, нормой амортизации. При данном методе годовая сумма амортизации определяется умножением амортизируемой стоимости на кумулятивный коэффициент, который рассчитывается делением стоимости лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта ОПФ, на сумму числа лет его полезного использования.

Таблица 1

Классификация групп основных фондов и других нематериальных активов и минимально допустимых сроков их эксплуатации

Группа	Мин. допустимые сроки полезного использования, лет
Группа 1 – земельные участки	-
Группа 2 – капитальные затраты на улучшение земель, не связанные со строительством	15
Группа 3 – здания	20
сооружения	15
Передаточные устройства	10
Группа 4 – машины и оборудование:	5
Электронно-вычислительные машины, другие машины для автоматической обработки информации, связанные с ними средства считывания или печати, коммутаторы, модемы, средства бесперебойного питания, телефоны, мобильные телефоны, микрофоны и рации, стоимость которых превышает 2500 грн.	2
Группа 5 – транспортные средства	5
Группа 6 – инструменты, приборы, инвентарь (мебель)	4
Группа 7 – животные	6
Группа 8 – многолетние насаждения	10
Группа 9 – другие основные средства	12
Группа 10 – библиотечные фонды	-
Группа 11 – малоценные необоротные материальные активы	-
Группа 12 – временные сооружения	5
Группа 13 – природные ресурсы	-
Группа 14 – инвентарная тара	6
Группа 15 – предметы проката	5
Группа 16 – долгосрочные биологические активы	7

Источник: Составлено автором

Производственный метод обеспечивает максимально равномерное (справедливое) распределение амортизационной стоимости на объем произведенной продукции. При применении этого метода сумма амортизации рассчитывается как умножение фактического месячного объема продукции (работ, услуг) и производственной ставки амортизации. Производственная ставка амортизации определяется делением амортизируемой стоимости на общий объем производства, который предприятие собирается произвести с применением данного объекта основных средств [1].

Формулы расчета суммы и нормы амортизационных отчислений с применением различных методов представлены в табл. 2.

Согласно пп. 145.1.4 п. 145.1 ст. 145 НКУ амортизация ОС осуществляется до достижения остаточной стоимости объекта его ликвидационной стоимости [1].

Нематериальные активы предприятия также подлежат амортизации. Метод амортизации нематериального актива выбирается предприятием самостоятельно, исходя из условий получения будущих экономических выгод.

Выводы. Таким образом, после принятия Налогового кодекса Украины учет основных средств необходимо вести по каждому объекту, а не по группам. Начислять амортизацию следует ежемесячно (а не один раз в квартал, как это было до принятия НКУ), а также отдельно по каждому объекту основных средств предприятия.

Литература

1. Податковий Кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>
2. Экономика предприятия : учебник / Под редакцией проф. С. Ф. Покропивного. – К. : КНЕУ, 2003. – с. 605
3. Бережная И. В. Экономика предприятия : учеб. пособ. / И. В. Бережная, Е. А. Михуринская. – Симферополь : Крымская академия природоохранного и курортного строительства, 2002. – С. 167.
4. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 495 с.

Статья поступила в редакцию 15 августа 2011 года

Таблица 2		
Формулы расчета суммы и нормы амортизационных отчислений с применением различных методов		
Метод	Норма амортизации	Сумма амортизационных отчислений
Прямолинейный	$N_{ам} = \frac{100}{T_{сл}}$ <p>где: $N_{ам}$ – норма амортизации, %; $T_{сл}$ – срок полезного использования объекта ОПФ, лет.</p>	$\sum a_m = (F_n - F_l) \times N_{ам}$ <p>где: $\sum a_m$ – сумма амортизационных отчислений, грн.; $T_{сл}$ – срок полезного использования объекта ОПФ, лет; F_n – первоначальная стоимость ОПФ, грн.; F_l – ликвидационная стоимость ОПФ, грн.</p>
Метод уменьшения остаточной стоимости	$N_{ам} = \left(1 - \sqrt[T_{сл}]{\frac{F_l}{F_n}}\right) \times 100$ <p>где: $N_{ам}$ – норма амортизации, %; $T_{сл}$ – срок полезного использования объекта ОПФ, лет; F_n – первоначальная стоимость ОПФ, грн.; F_l – ликвидационная стоимость ОПФ, грн.</p>	$\sum a_m = F_{ост} (F_n) \times N_{ам}$ <p>где: $\sum a_m$ – сумма амортизационных отчислений, грн.; F_n – первоначальная стоимость ОПФ, грн.; $F_{ост}$ – остаточная стоимость ОПФ, грн.</p>
Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости	$N_{ам} = T_{сл} \times 2$ <p>где: $N_{ам}$ – норма амортизации, %; $T_{сл}$ – срок полезного использования объекта ОПФ, лет.</p>	$\sum a_m = F_{ост} (F_n) \times N_{ам}$ <p>где: $\sum a_m$ – сумма амортизационных отчислений, грн.; F_n – первоначальная стоимость ОПФ, грн.; $F_{ост}$ – остаточная стоимость ОПФ, грн.</p>
Кумулятивный	$K_k = \frac{K_0 - \text{во лет до конц.эксп.}}{\text{сумма цифр лет эксп.}}$ <p>где: K_k – кумулятивный коэффициент; K_0 – во лет до конц.эксп. – количество лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта основных средств; Сумма цифр лет эксп. – сумма цифр лет полезного использования объекта основных средств.</p>	$\sum a_m = (F_n - F_l) \times K_k$ <p>где: $\sum a_m$ – сумма амортизационных отчислений, грн.; F_n – первоначальная стоимость ОПФ, грн.; $F_{ост}$ – остаточная стоимость ОПФ, грн.; K_k – кумулятивный коэффициент.</p>
Производственный	$N_{ам} = \frac{(F_n - F_l)}{V_{общ}}$ <p>где: $N_{ам}$ – норма амортизации, %; $V_{общ}$ – общий объем производства; F_n – первоначальная стоимость ОПФ, грн.; F_l – ликвидационная стоимость ОПФ, грн.</p>	$\sum a_m = F_{ост}(F_n) \times V_i$ <p>где: $\sum a_m$ – сумма амортизационных отчислений, грн.; F_n – первоначальная стоимость ОПФ, грн.; $F_{ост}$ – остаточная стоимость ОПФ, грн.; V_i – объем производства в i период времени.</p>

Источник: Составлено автором

Різні погляди –
одна держава

аналітика,
новини,
коментарі

на новому
інформаційному
порталі

www.osp-ua.info