



Державний вищий навчальний заклад  
«Українська академія банківської справи  
Національного банку України»

Препринт серії № UABS BO/2012/005

Кучерява М.Г.  
група МОА-01

Порівняльний аналіз методів нарахування  
амортизації основних засобів

**КУЧЕРЯВА М.Г.**  
*група МОА-01*  
*Науковий керівник:*  
*к. е. н., доцент Скорба О.А.*

## **ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ МЕТОДІВ НАРАХУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

В сучасних умовах прискорений (дегресивний) метод розрахунку амортизаційних відрахувань вважають за основний. Цей метод дійсно має багато переваг над іншими. Але однією із вад цього методу є те, що ускладнюється процес ціноутворення, тобто визначення значення амортизаційних відрахувань, які необхідно включати у ціну (точніше у собівартість) продукції, оскільки це значення постійно змінюється.

Іншою проблемою є те, що в Україні не використовується розрахунок амортизаційних відрахувань за сповільненим (прогресивним) методом, який в період криз, на нашу думку, має стати основним.

В той же час, значний внесок у розробку теоретичних і методологічних підходів щодо методів нарахування амортизації зробили відомі українські вчені О. Бородкін, Ф. Бутинець, М. Василюк, Н. Виговська, С. Голов, Г. Кірейцев, Є. Мних, М. Чумаченко, В. Швець та ін. Однак, проблеми нарахування амортизації основних засобів є предметом особливої уваги економістів, оскільки амортизація одночасно виступає як витрати виробництва та як джерело відтворення і, як наслідок, впливає на економічні показники діяльності підприємства.

Нарахування амортизації (зносу) в Україні регламентується п. 26 ПСБО №7 «Основні засоби», відповідно до якого застосовуються 5 методів амортизації.

Варто відмітити, що до прискорених (дегресивних) методів амортизації відносяться кумулятивний, метод зменшення залишкової вартості та прискореного зменшення залишкової вартості. Особливістю цих методів є те, що за їх допомогою стало можливим врахувати вплив не лише показників фізичного зносу основних засобів але великою мірою і морального та при їх використанні значна частина амортизації балансового активу припадає на перші роки його служби.

За результатами нашого дослідження було встановлено, що при доланні кризових явищ амортизаційні відрахування слід нараховувати за прогресивними (сповільненими) методами. Це дає змогу тимчасово зменшувати ціну продукції від базового значення до кризового і усувати зону збиткової роботи. Окрім того, застосування прискореної амортизації, під час кризи, погіршує стан підприємства ще й через те, що підприємство, нараховуючи значні суми амортизаційних відрахувань, як того вимагає податковий облік, фактично ці суми не отримує. Це пояснюється тим, що більшість підприємств в цей період є збитковими. А збитки найпростіше компенсувати за рахунок прибутку і амортизаційних відрахувань.

На нашу думку, варто відмітити, що формуючи оптимальну амортизаційну політику підприємство також може обирати серед альтернативних методів нарахування амортизації, що передбачені стандартами GAAP, таких як метод списання та заміни, метод групового та складеного обліку зносу, метод оцінки основних засобів, що розраховуються наступним чином:

Підсумовуючи вищенаведене, зазначимо, що у процесі реформування економічних відносин загалом і системи бухгалтерського обліку зокрема, вітчизняні підприємства отримали можливість формувати власну амортизаційну політику з використанням вітчизняних методів нарахування амортизації, але не можна не враховувати і міжнародний досвід у створенні амортизаційної політики.