|  |  |
| --- | --- |
|  | **Товариство з обмеженою відповідальністю** **«Юридична компанія «Дешунін і партнери»**Ідентифікаційний код: 32347071Адреса: 04080, Україна, м. Київ, вул. Фрунзе, 1-3, Телефон/факс: +38 (044) 221 13 27; +38 (044) 331 17 40**www.dplawyers.com.ua** |

**Приложение 3**

**К материалу «Амортизация в налоговом учете»**

**Режим доступа: http://dplawyers.com.ua/publication.php?publication\_id=222&date=&author=&branch=**

**Методы начисления амортизации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Название метода** | **Суть метода** | **Формула для****вычисление амортизации** | **Примечания** |
| **Прямолинейный**  | Годовая сумма амортизации определяется делением стоимости, которая амортизируется, на срок полезного использования объекта основных средств  | **А = Ca : T**  | **A -**  **годовая сумма амортизационных отчислений;****Са** - стоимость объекта ОЗ, который амортизируется;**Т** - срок полезного использования объекта ОЗ(лет). |
| **Уменьшение остаточной****стоимости**  | Годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первобытной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации. Годовая норма амортизации(в процентах) вычисляется как разница между единицей и результатом корня степени количества лет полезного использования объекта из результата от деления ликвидационной стоимости объекта на его первобытную стоимость  | **А = Сз х (1 - (Cл : Сп) 1/т**  | **Cз** - остаточная или первобытная стоимость объекта ОЗ на дату начала начисления амортизации;**Cл -** ликвидационная стоимость объекта ОЗ;**Сп -** первобытная стоимость объекта ОЗ;**т -** срок полезного использования объекта ОЗ(лет). |
| **Ускоренного уменьшения****остаточной стоимости**  | Годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первобытной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации, которая вычисляется, выходя из срока полезного использования объекта, и удваивается\*  | **А = 2Сз : Т**  | **Сз -** остаточная стоимость объекта ОЗ или первобытная стоимость на дату начала начисления амортизации;**Т -** срок полезного использования объекта ОЗ(лет).  |
| **Кумулятивный**  | Годовая сумма амортизации определяется как произведение стоимости, которая амортизируется, и кумулятивного коэффициента. Кумулятивный коэффициент рассчитывается делением количества лет, которые остаются до конца срока полезного использования объекта основных средств, на сумму числа лет его полезного использования | **А =  (Сп - Сл) х(Кз : Рк)**  | **Сп -** первобытная стоимость объекта ОЗ;**Cл -** ликвидационная стоимость объекта ОЗ;**Кз -** количество лет, которые остаются до конца срока полезного использования объекта ОЗ;**Рк -** сумма числа лет полезного использования объекта ОЗ. Например, для срока полезного  использования объекта в 5 годы сумма чисел лет будет складывать - 1+2+3+4+5=15, а кумулятивный коэффициент в первый год эксплуатации  будет представлять 5/15. |
| **Производственный**\*\* | Месячная сумма амортизации определяется как произведение фактического месячного объема продукции(работ, услуг) и производственной ставки амортизации. Производственная ставка амортизации вычисляется делением стоимости, которая амортизируется, на общий объем продукции(работ, услуг), который предприятие ожидает произвести(выполнить) с использованием объекта основных средств  | **А = Пм х(Сп - Сл)  : Пз** | **Пм -** фактический месячный объем продукции(работ, услуг); **Сп -** первобытная стоимость объекта ОЗ;**Сл -** ликвидационная стоимость объекта ОЗ;**Пз -** предсказуемый объем производства с использованием амортизированного оборудования. |
| **"50 / 50"**\*\*\*  | В первом месяце использования объекта в размере 50 % его стоимости, которая амортизируется, и остальная, которая амортизируется, 50 % стоимость, в месяце его исключения из активов (списание из баланса) в результате несоответствия критериям признания активом | **-** | **-** |
| **"100-процентное списание"**\*\*\* | В первом месяце использования объекта в размере 100 % его стоимости | **-** | **-** |

\* Метод **ускоренного уменьшения остаточной стоимости** для целей **налогового учета** применяется лишь при начислении амортизации **к объектам основных средств, которые входят в группы 4(машины и оборудование) и 5(транспортные средства)**  (абз. 5 пп. 145.1.5 ПКУ).

\*\* При применении **производственного метода** для расчета амортизационных отчислений, необходимо **учитывать минимально допустимые сроки полезного использования** основных средств (лист ДПСУ от 06.04.2012 г. № 6134/6/15-1415).

\*\*\* Методы амортизации **«50 / 50"** и **«100-процентное списание"**предусмотрены лишь для **малоценных необоротных материальных активов и библиотечных фондов**.