**Перелік ситуаційних завдань для самостійного вирішення за темою 7**

***Завдання.*** В квітні 2017 року підприємство придбало устаткування вартістю 96000 грн. з ПДВ. Мінімально допустимий термін корисного використання вищезазначеного устаткування: загальний термін 5 років, прискорений – 2 роки. Ліквідаційна вартість об'єкту встановлена у розмірі 5000 грн. Вартість устаткування, що амортизується, складе: 96000/1,2 – 5000 = 75000 грн.

Необхідно розрахувати суму амортизації методом зменшення залишкової вартості; прискореного зменшення залишкової вартості; кумулятивним методом; прямолінійним методом та визначити, за яким методом амортизація нараховується швидше.

***Завдання 2.*** Підприємство відвантажило в січні 2018 року товар на суму 120000 грн (в т.ч. ПДВ — 20000 грн), собівартість товару складає 96000 грн (в т.ч. ПДВ — 16000 грн). Продавець є квартальним платником податку на прибуток.

Необхідно розрахувати суму податкових платежів за цією операцією та визначити напрями їх оптимізації.

**Приклад вирішення ситуаційного завдання за темою 7**

***Завдання 1.*** У квітні 2017 року підприємство придбало устаткування вартістю 96000 грн (з ПДВ). Мінімально допустимий термін використання устаткування: загальний термін використання 5 років, прискорений термін – 2 роки. Ліквідаційна вартість об'єкту основного засобу встановлена у розмірі 5000 грн. Вартість вищезазначеного устаткування, що амортизується, складе: 96000 грн / 1,2 – 5000 = 75000 грн.

Необхідно визначити ефект від нарахування прискореної амортизації з податку на прибуток за заданими умовами.

***Вирішення завдання.*** Обчислюємо річну суму амортизації за наступною формулою:

А=Ам/К (3)

де Ам – вартість основного засобу (тобто первинна вартість за вирахуванням ліквідаційної), що амортизується, грн;

К – термін корисного використання основного засобу, років.

За даними прикладу річна сума амортизації складе:

1) для терміну використання 5 років: А = 75000 грн / 5 років = 15000 грн, щомісячна сума амортизації: 15000 грн / 12 міс = 1250 грн;

2) для терміну корисного використання 2 року: А = 75000 грн / 2 роки = 37500 грн. Щомісячна сума амортизації: 37500 грн / 12 міс = 3125 грн.

Отже, при нарахуванні амортизації за 2017 рік різниця в сумах амортизації складе: (3125 грн – 1250 грн) х 8 міс = 15000 грн.

При нарахуванні амортизації за 2018 рік різниця буде дорівнювати: (3125 грн – 1250 грн) х 12 міс = 22500 грн.

Амортизація за 2019 рік відрізнятиметься на суму: (3125 грн – 1250 грн) х 4 міс = 7500 грн.

Отже, відмінності істотні, тому має сенс скористатися преференцією в частині застосування прискореної амортизації.

Проте слід врахувати, що прямолінійний метод відноситься до найменш гнучких. Тому при порівнянні варіанту прискореної амортизації з іншими варіантами нарахування амортизації відмінності будуть менш помітними.

Для ілюстрації порівняємо варіант з прискореною амортизацією з варіантом, за яким амортизація на устаткування нараховується методом зменшення залишкової вартості протягом 5 років.

У методі зменшення залишкової вартості річна сума амортизації визначається за наступною формулою:

А = Сн х Гн (4)

де Сн - залишкова вартість основного засобу на початок звітного року (первинна на дату початку нарахування амортизації);

Гн - річна норма амортизації, яка, у свою чергу, розраховується за формулою:

\_\_\_\_\_\_

/Слікв (5) Гн =1 - n / -----

\/ Сперв

де n - кількість років корисного використання основного засобу;

Слікв, Сперв – відповідно ліквідаційна і первинна вартість основного засобу.

У цьому методі на суму ліквідаційної вартості вартість основного засобу, що амортизується, не зменшується. При використанні цього методу слід врахувати, що для "перерозподілу" амортизаційних відрахувань в нім між роками застосовуються два підходи.

Варіант 1 – "астрономічний". Суть цього варіанту полягає в тому, що за ситуації, коли кількість місяців нарахування амортизації в першому календарному році менше 12, недонарахована річна сума амортизації переноситься на наступний календарний рік. Тобто розрахована за річною нормою сума амортизації перерозподіляється між суміжними роками.

У даному прикладі це виглядатиме так.

Річна норма амортизації для терміну 5 років:

\_\_\_\_\_\_

/ 5000

Гн =1- 5/ ----- приблизно≈ 0,4256508 (6)

\/ 80000

Розрахунок амортизації методом зменшення залишкової вартості ("астрономічний" підхід) наведено у табл. 3.

Таблиця 3

Розрахунок амортизації методом зменшення залишкової вартості ("астрономічний" підхід)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Астрономічний рік | Розрахунок річної суми амортизації | Річна сума амортизації | Амортизація на кінець року | Залишкова вартість об'єкту основних засобів на початок року |
| — | — | — | — | 80000,00 |
| З 01.05.2017 по 31.04.2018 | 80000 грн х 0, 4256508 | 34052,06 | 34052,06 | 45947,94 |
| З 01.05.2018 по 31.04.2019 | 45947,94 грн х 0,4256508 | 19557,78 | 53609,84 | 26390,16 |
| З 01.05.2019 по 31.04.2020 | 26390,16 грн х 0,4256508 | 11232,99 | 64842,83 | 15157,17 |
| З 01.05.2020 по 31.04.2021 | 15157,17 грн х 0,4256508 | 6451,66 | 71294,49 | 8705,51 |
| З 01.05.2021 по 31.04.2022 | 8705,51 грн х 0, 4256508 | 3705,51 | 75000,00 | 5000,00 |

Оскільки амортизація нараховується з розбиттям по календарних роках, які починаються з 1 січня, визначену вище суму необхідно перерозподілити між календарними роками, перетворивши "астрономічну" амортизацію на календарну. Це робиться таким чином (табл. 4).

Таблиця 4

Розрахунок амортизації методом зменшення залишкової вартості (розподіл між календарними роками)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кален дарний рік | Розрахунок річної суми амортизації | Річна сума амортизації | Амортизація на кінець року | Залишкова вартість об'єкту основних засобів на початок року |
| — | — | — | — | 80000,00  (на 01.05.17 р.) |
| 2017 | 34052,06 грн х 8/12 | 22701,38 | 22701,38 | 57298,62 |
| 2018 | 34052,06 грн х 4/12+19557,78 грн х 8/12 | 24389,20 | 47090,58 | 32909,42 |
| 2019 | 19557,78 грн.х4/12+11232,99 грн х 8/12 | 14007,93 | 61098,51 | 18901,49 |
| 2020 | 11232,99 грн х 4/12+6451,66 грн х 8/12 | 8045,44 | 69143,95 | 10856,05 |
| 2021 | 6451,66 грн х 4/12+3705,51 грн х 8/12 | 4620,88 | 73764,83 | 6235,17 |
| 2022 | 3705,51 грн х 4/12 | 1235,17 | 75000,00 | 5000,00 |

Варіант 2 – "календарний". У цьому підході річна сума амортизації визначається як добуток залишкової вартості об'єкту на початок звітного року або первинної вартості на дату початку нарахування амортизації і річної норми амортизації. Тоді перерозподіл "астрономічної" суми між роками не здійснюється, внаслідок чого в останній рік нарахування амортизації залишається "недоамортизована" сума, яка підлягає списанню:

Таблиця 5

Розрахунок амортизації методом зменшення залишкової вартості ("календарний" підхід)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кален-дар-ний рік | Розрахунок річної суми амортизації | Річна сума амортиза-ции | Амортиза-ція на кінець року | Залишкова вартість об'єкту основних засобів на початок року |
| — | — | — | — | 80000,00  (на 01.02.17 р.) |
| 2017 | 80000 грн х 0, 4256508 х 8/12 | 22701,38 | 22701,38 | 57298,62 |
| 2018 | 57298,62 грн х 0,4256508 | 24389,21 | 47090,59 | 32909,41 |
| 2019 | 32909,41 грн х 0,4256508 | 14007,92 | 61098,51 | 18901,49 |
| 2020 | 18897,39 грн х 0,4256508 | 8045,43 | 69143,94 | 10856,06 |
| 2021 | 10852,77 грн х 0,4256508 | 4620,89 | 73764,83 | 6235,17 |
| 2022 | 6235,17 грн х 0,4256508 х 4/12 | 884,77 | 74649,6 | 5350,40 |

Недоамортизовану суму (що складає 350,40 грн.) в "календарному" підході списують на амортизацію в останній рік експлуатації. В результаті амортизація за 2022 рік складе: 884,77 грн + 350,4 грн = 1235,17 грн.

Узагальнимо результати обчислень за занесемо їх у табл. 6.

Таблиця 6

Результати обчислень за методами нарахування амортизації

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рік | Сума амортизації по методах | | | Відмінність в сумах амортизації між методом зменшення залишкової вартості і | |
| прямолінійний  (5 років) | прямолінійний  (2 роки) | зменшення залишкової вартості | прямолінійним методом  (5 років) | прямолінійним методом  (2 роки) |
| 2017 | 10000,00 | 25000,00 | 22701,38 | 12701,38 | -2298,62 |
| 2018 | 15000,00 | 37500,00 | 24389,20 | 9389,20 | -13110,80 |
| 2019 | 15000,00 | 12500,00 | 14007,93 | -992,07 | 1507,93 |
| 2020 | 15000,00 | — | 8045,44 | -6954,56 | 8045,44 |
| 2021 | 15000,00 | — | 4620,88 | -10379,12 | 4620,88 |
| 2022 | 5000,00 | — | 1235,17 | -3764,83 | 1235,17 |
| Усього | 75000,00 | 75000,00 | 75000,00 | 0 | 0 |

Аналіз відмінності в сумах амортизації між методом зменшення залишкової вартості і прямолінійним методів при нарахуванні амортизації протягом терміну 5 років показав, що вигідніший перший метод. У ньому амортизація протягом перших двох років нараховується швидше на суму: 12701,38 грн + 9389,20 грн=22090,58 грн.

Порівняння амортизації, нарахованої методом зменшення залишкової вартості і прямолінійним методом при нарахуванні амортизації протягом дворічного терміну показує, що вигідніший прямолінійний метод (прискореній амортизації), в якому протягом перших двох років амортизація нараховується швидше на суму:

2298,62 грн + 13110,80 грн=15409,42 грн.

В той же час ця відмінність менш істотна, чим різниця між сумами амортизації, нарахованої за прямолінійним методом протягом терміну 5 і 2 років, яка за цей період складе: 15000 грн + 22500 грн = 37500 грн.

Тому в тих випадках, коли підприємство не має права на прискорену амортизацію, має сенс амортизувати основні засоби методом зменшення залишкової вартості.