

ОСНОВНІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОГО ТА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

Васалатій Т.М.

Науковий керівник – ст. викл. каф. «Обліку, аналізу і аудиту» Петрова Л.С.

Будь-яка діяльність передбачає використання засобів праці, не останню роль в діяльності підприємства відіграють малоцінні необоротні матеріальні активи (далі за текстом МНМА). Існують значні різниці в податковому і бухгалтерському обліку МНМА, які в подальшому впливають на визначення фінансового результату.

Відповідно П(С)БО 7 Малоцінні необоротні матеріальні активи в бухгалтерському обліку включають об'єкти, вартість яких нижче певного рівня (від 1 копійки до нескінченності: в розумних межах), який підприємство визначає самостійно. В податковому обліку МНМА включають об'єкти, вартість яких не перевищує 6000 грн. і належать до 11 групи ОЗ.

В бухгалтерському та податковому обліку МНМА відображаються по різному.

Основні відмінності наступні:

1) для МНМА не визначається ліквідаційна вартість виходячи з визначення терміну в пп. 14.1.20 ПКУ: «амортизована вартість МНМА — первісна або переоцінена вартість малоцінних необоротних матеріальних активів» (порівняно з встановленим у пп. 14.1.19 ПКУ аналогічним визначенням для основних засобів та інших необоротних активів)

2) За П(С)БО 7 (п. 27) у процесі нарахування амортизації МНМА дозволено застосовувати чотири методи, а в податковому лише два: 50% амортизованої вартості в першому місяці використання об'єкта, а інші 50% - у місяці його виключення з активів (списання з балансу); 100% вартості об'єкта в першому місяці його використання.

Кожен суб'єкт господарювання стикається як з податковим так і з бухгалтерським обліком малоцінних необоротних матеріальних активів. Таким чином, для зменшення обсягу облікових процедур та підвищення оперативності обліку постає питання вибору таких принципів, методів, процедур, які будуть однаковими як для бухгалтерського, так і для податкового обліку МНМА.