

НЕДОЛІКИ КЛАСИФІКАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ПОДАТКОВОМУ КОДЕКСІ УКРАЇНИ

Гавриць М.О.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут»,*

м. Харків

Ухвалення Податкового кодексу України наприкінці 2010 року запровадило багато нововведень у бухгалтерському та податковому обліку, зокрема, було радикально змінено систему обліку основних засобів, а також нарахування амортизаційних відрахувань на них. Повна інтеграція бухгалтерського та податкового обліку в Україні на сьогодні є неможливою, що пов'язано з рядом особливостей діючого вітчизняного законодавства у цій сфері, але Податковий кодекс значно підвищив її ступінь. Це мало як позитивні, так і певні негативні наслідки. Зокрема, як показує практика застосування нових норм Податкового кодексу, збільшилися темпи нарахування амортизаційних відрахувань для більшості об'єктів основних засобів, що, безперечно, є позитивним зрушенням. Більш детальною стала класифікація груп основних засобів, що має як позитивні, так і негативні аспекти. Класифікація, що діяла до 1 кварталу 2011 року включно, містила лише 4 групи основних засобів, чого об'єктивно було недостатньо для їхнього адекватного обліку. З іншого боку, нова, діюча сьогодні класифікація, включає в себе 16 груп основних засобів, причому третя група містить 3 підгрупи, а четверта – 2 підгрупи, що доводить загальну кількість груп до 19. Така класифікація виглядає занадто розгалуженою. Тепер вона фактично ідентична тій, що вже давно існує у бухгалтерському обліку. Таку ситуацію теж не можна назвати оптимальною, з огляду на суттєві відмінності двох видів обліку. Зокрема, чотири з нових груп основних засобів тепер взагалі не підлягають амортизації у податковому обліку, що робить їхню присутність у класифікації недоцільною. Крім того, деякі з груп основних засобів виглядало б доцільним об'єднати між собою. Так, нелогічним виглядає існування одночасно груп 7 «Тварини», 8 «Багаторічні насадження» і 16 «Довгострокові біологічні активи». Пропонується об'єднати ці групи у дві: «Тварини та довгострокові біологічні активи тваринництва» та «Багаторічні насадження та довгострокові біологічні активи рослинництва». Викликає також питання існування окремої 15-ї групи основних засобів «Предмети прокату» з мінімальним строком корисного використання її об'єктів у 5 років. Предмети прокату мають різноманітну природу і далеко не завжди можуть експлуатуватися протягом 5 років. Ці та інші питання будуть докладно розглянуті у доповіді.