



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Калужский филиал
федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана
(национальный исследовательский университет)»
(КФ МГТУ им. Н.Э. Баумана)

ФАКУЛЬТЕТ *MK «Машиностроительный»*

КАФЕДРА *MK8 «Организация и управление производством»*

Лабораторная работа №2

«ОБОСНОВАНИЕ МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО ОБЪЕКТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

ДИСЦИПЛИНА: «Экономика»

Выполнил: студент гр. ИУК5-72Б

(Подпись)

Ли Р. В.

(Ф.И.О.)

Проверил:

(Подпись)

(Ф.И.О.)

Дата сдачи (защиты):

Результаты сдачи (защиты):

- Балльная оценка:

- Оценка:

Цель работы

Закрепление теоретических знаний, полученных студентами и приобретение определенных навыков расчета группы экономических показателей, используемых в хозяйственной практике предприятий.

Содержание работы

На условном машиностроительном предприятии приобретен объект основных средств. Необходимо обосновать выбор метода начисления амортизации для бухгалтерского и налогового учета по объекту основных средств, введенному в эксплуатацию с 01.01.2008 на основе прогнозирования собственных источников финансовых ресурсов, формирование которых связано с процессом амортизации основных средств, для чего необходимо рассчитать:

1. начисление амортизации и налога на имущество при линейной (равномерной) амортизации;
2. начисление амортизации и налога на имущество методом уменьшающего остатка;
3. начисление амортизации и налога на имущество методом суммы чисел лет полезного использования объекта (метод суммы чисел);
4. прирост (снижение) собственных источников финансовых ресурсов при использовании различных методов начисления амортизации.

Вариант 14

№ варианта	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Срок полезного использования, лет	Ставка дисконтирования, %	Себестоимость производства в 2007 году, тыс.руб.	Рентабельность производства, %
14	2460	8	14	500000	11

1. Начисление амортизации и налога на имущество при линейной
(равномерной) амортизации

Таблица начисления амортизации и налога на имущество						
№ года аморт периода	Годовая сумма амортизации, тыс.руб.	Дисконти-рованный амортиза-ционный фонд, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Средне-годовая остаточ-ная стои-мость, тыс.руб.	Налог на имущество, тыс.руб.	Дисконти-рованный налог на имущество, тыс.руб.
1	307.5	269.74	2152.5	2306.25	50.74	44.51
2	307.5	236.61	1845	1998.75	43.97	33.83
3	307.5	207.55	1537.5	1691.25	37.21	25.12
4	307.5	182.06	1230	1383.75	30.44	18.02
5	307.5	159.71	922.5	1076.25	23.68	12.3
6	307.5	140.09	615	768.75	16.91	7.7
7	307.5	122.89	307.5	461.25	10.15	4.06
8	307.5	107.8	0	153.75	3.38	1.18

2. Начисление амортизации и налога на имущество методом уменьшающего остатка

Таблица начисления амортизации и налога на имущество						
№ года аморт периода	Годовая сумма амортизации, тыс.руб.	Дисконтированный амортиза-ционный фонд, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Средне-годовая остаточ-ная стои-мость, тыс.руб.	Налог на имущество, тыс.руб.	Дисконти-рованный налог на имущество, тыс.руб.
1	615	539.47	1845	2152.5	47.36	41.54
2	461.25	354.92	1383.75	1614.38	35.52	27.33
3	345.94	233.5	1037.81	1210.78	26.64	17.98
4	259.45	153.62	778.36	908.09	19.98	11.83
5	194.59	101.06	583.77	681.07	14.98	7.78
6	145.94	66.49	437.83	510.8	11.24	5.12
7	109.46	43.74	328.37	383.1	8.43	3.37
8	82.09	28.78	246.28	287.33	6.32	2.22

3. Начисление амортизации и налога на имущество методом суммы чисел лет полезного использования объекта (метод суммы чисел).

Таблица начисления амортизации и налога на имущество						
№ года аморт периода	Годовая сумма амортизации, тыс.руб.	Дисконтированный амортиза-ционный фонд, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Средне-годовая остаточ-ная стои-мость, тыс.руб.	Налог на имущество, тыс.руб.	Дисконти-рованный налог на имущество, тыс.руб.
1	546.67	479.54	1913.33	2186.67	48.11	42.2
2	478.33	368.06	1435	1674.17	36.83	28.34

3	410	276.74	1025	1230	27.06	18.26
4	341.67	202.3	683.33	854.17	18.79	11.13
5	273.33	141.96	410	546.67	12.03	6.25
6	205	93.4	205	307.5	6.77	3.08
7	136.67	54.62	68.33	136.67	3.01	1.2
8	68.33	23.95	0	34.17	0.75	0.26

Экономия налога на прибыль

Таблица начисления амортизации и налога на имущество для исчисления экономии налога на прибыль				
№ года аморт. периода	Годовая сумма амортизации при нелинейном методе, тыс.руб.	Годовая сумма амортизации при линейном методе, тыс.руб.	Экономия налога на прибыль, тыс.руб.	Экономия налога на прибыль дисконтированная, тыс.руб.
1	615	307.5	61.5	4.1
2	461.25	307.5	30.75	0.14
3	345.94	307.5	7.69	0
4	259.45	307.5	-9.61	0
5	194.59	307.5	-22.58	0
6	145.94	307.5	-32.31	0
7	109.46	307.5	-39.61	0
8	82.09	307.5	-45.08	0

4. Рассчитаем прирост (снижение) собственных источников финансовых ресурсов при различных методах начисления амортизации для бухгалтерского и налогового учета.

Таблица прироста (снижения) собственных источников финансовых ресурсов при различных методах начисления амортизации					
№ года аморт. периода	Дисконтированный амортизационный фонд, линейного метода. тыс.руб.	Дисконтированный амортизационный фонд, нелинейного метода. тыс.руб.	Дисконтированный налог на имущество, линейного метода тыс.руб.	Дисконтированный налог на имущество, нелинейного метода тыс.руб.	Изменение собственных источников
1	269.74	539.47	44.51	41.54	273.83
2	236.61	354.92	33.83	27.33	118.45
3	207.55	233.5	25.12	17.98	25.95
4	182.06	153.62	18.02	11.83	-28.44
5	159.71	101.06	12.3	7.78	-58.65
6	140.09	66.49	7.7	5.12	-73.6
7	122.89	43.74	4.06	3.37	-79.15
8	107.8	28.78	1.18	2.22	-79.02

Прибыль от реализации продукции:

$$500000 * 11/100 = 55000$$