



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

ФАКУЛЬТЕТ ИУК «Информатика и управление»

КАФЕДРА ИУК8 «Общественные науки»

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №2

**«Обоснование метода начисления амортизации для
бухгалтерского и налогового учета по объекту основных средств»**

ДИСЦИПЛИНА: «Экономика»

Выполнил: студент гр. ИУК4-72Б _____ (Карельский М.К.)
(Подпись)

Проверил: _____ (Поддубная Е.В.)
(Подпись)

Дата сдачи (защиты):

Результаты сдачи (защиты):

- Балльная оценка:

- Оценка:

Калуга, 2023

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

Задание:

Рассчитать:

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

Вариант 7

Первоначальная стоимость, тыс. руб.	2400
Срок полезного использования, лет	9
Ставка дисконтирования, %	14
Себестоимость производства в 2007 году, тыс. руб.	480000
Рентабельность производства, %	11
Ставка налога на имущество, %	2,2
Ставка налога на прибыль, %	20

Результат:

№ года аморт пер	Год сумма аморт, т.р.	Дисконт аморт фонд, т.р.	Остат стоим, т.р.	Среднегод остат стоим, т.р.	Налог на им, т.р.	Дисконт нал на им, т.р.
1	266,67	233,92	2133,33	2266,67	49,87	43,74
2	266,67	205,19	1866,67	2000,00	44,00	33,86
3	266,67	179,99	1600,00	1733,33	38,13	25,74
4	266,67	157,89	1333,33	1466,67	32,27	19,10
5	266,67	138,50	1066,67	1200,00	26,40	13,71
6	266,67	121,49	800,00	933,33	20,53	9,35
7	266,67	106,57	533,33	666,67	14,67	5,86
8	266,67	93,48	266,67	400,00	8,80	3,08
9	266,67	82,00	0,00	133,33	2,93	0,90

Табл. 1. Начисление амортизации и налога на имущество при линейной амортизации

№ года аморт пер	Год сумма аморт, т.р.	Дисконт аморт фонд, т.р.	Остат стоим, т.р.	Среднегод остат стоим, т.р.	Налог на им, т.р.	Дисконт нал на им, т.р.
1	533,33	467,84	1866,67	2133,33	46,93	41,17
2	414,81	319,19	1451,85	1659,26	36,50	28,09
3	296,30	199,99	1155,56	1303,70	28,68	19,36
4	204,12	120,85	951,44	1053,50	23,18	13,72
5	138,27	71,81	813,17	882,30	19,41	10,08
6	92,91	42,33	720,26	766,71	16,87	7,68
7	62,19	24,85	658,07	689,16	15,16	6,06
8	41,54	14,56	616,53	637,30	14,02	4,92
9	27,72	8,52	588,81	602,67	13,26	4,08

Табл. 2. Начисление амортизации и налог на имущество методом уменьшаемого остатка

№ года аморт пер	Год сумма аморт, т.р.	Дисконт аморт фонд, т.р.	Остат стоим, т.р.	Среднегод остат стоим, т.р.	Налог на им, т.р.	Дисконт нал на им, т.р.
1	480,00	421,05	1920,00	2160,00	47,52	41,68
2	426,67	328,31	1493,33	1706,67	37,55	28,89
3	373,33	251,99	1120,00	1306,67	28,75	19,40
4	320,00	189,47	800,00	960,00	21,12	12,50
5	266,67	138,50	533,33	666,67	14,67	7,62
6	213,33	97,19	320,00	426,67	9,39	4,28
7	160,00	63,94	160,00	240,00	5,28	2,11
8	106,67	37,39	53,33	106,67	2,35	0,82
9	53,33	16,40	0,00	26,67	0,59	0,18

Табл. 3. Начисление амортизации и налога на имущество методом суммы чисел лет полезного использования объекта

№ года аморт пер	Год сумма аморт (нелин), т.р.	Год сумма аморт (лин), т.р.	Экон нал на приб, т.р.	Экон нал на приб дисконт, т.р.
1	533,33	266,67	53,33	46,78
2	414,81	266,67	29,63	22,80
3	296,30	266,67	5,93	4,00
4	204,12	266,67	-12,51	-7,41
5	138,27	266,67	-25,68	-13,34
6	92,91	266,67	-34,75	-15,83
7	62,19	266,67	-40,90	-16,34
8	41,54	266,67	-45,03	-15,78
9	27,72	266,67	-47,79	-14,70

Табл. 4. Начисление амортизации для исчисления экономии налога на прибыль

Вывод: в ходе выполнения лабораторной работы были получены практические навыки расчета группы экономических показателей, используемых в хозяйственной практике предприятий.