|  |  |
| --- | --- |
| **Gerb-BMSTU_01** | **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

Изменение собственных источников = 195,19 т.р.

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