|  |  |
| --- | --- |
| **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 | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( Калашников А.С. )  (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 6**

|  |  |
| --- | --- |
| Первоначальная стоимость, тыс. руб. | 2300 |
| Срок полезного использования, лет | 8 |
| Ставка дисконтирования, % | 15 |
| Себестоимость производства в 2007 году, тыс. руб. | 420000 |
| Рентабельность производства, % | 9 |
| Ставка налога на имущество, % | 2,2 |
| Ставка налога на прибыль, % | 20 |

**Результат:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Амортизация основных фондов, Hp | 12,50 | 12,50 | 12,50 | 12,50 | 12,50 | 12,50 | 12,50 | 12,50 |
| Годовая сумма амортизации | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 |
| Cовременная величина, E0 | 250 | 217,3913 | 189,0359 | 164,3791 | 142,9383 | 124,2942 | 108,0819 | 93,98426 |
| Остаточная стоимость основных фондов на начало года | 2300 | 2012,5 | 1725 | 1437,5 | 1150 | 862,5 | 575 | 287,5 |
| Остаточная стоимость основных фондов на конец года | 2012,5 | 1725,00 | 1437,50 | 1150,00 | 862,50 | 575,00 | 287,50 | 0,00 |
| Cреднегодовая остаточная стоимость основных фондов | 2156,25 | 1868,75 | 1581,25 | 1293,75 | 1006,25 | 718,75 | 431,25 | 143,75 |
| Налог на имущество | 47,4375 | 41,1125 | 34,7875 | 28,4625 | 22,1375 | 15,8125 | 9,4875 | 3,1625 |
| Дисконтированный налог на имущество | 41,25 | 31,08696 | 22,87335 | 16,27353 | 11,00625 | 6,83618 | 3,566703 | 1,033827 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Метод уменьшаемого остатка |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1725 | 1293,75 | 970,3125 | 727,7344 | 545,8008 | 409,3506 | 307,0129 |
| Годовая сумма амортизации | 575 | 431,25 | 323,4375 | 242,5781 | 181,9336 | 136,4502 | 102,3376 | 76,75323 |
| Дисконти-рованный амортиза-ционный фонд | 500 | 326,087 | 212,6654 | 138,6948 | 90,45315 | 58,99118 | 38,47251 | 25,09077 |
| Остаточная стоимость основных фондов на начало года | 2300 | 1725 | 1293,75 | 970,3125 | 727,7344 | 545,8008 | 409,3506 | 307,0129 |
| Остаточная стоимость основных фондов на конец года | 1725 | 1293,75 | 970,3125 | 727,7344 | 545,8008 | 409,3506 | 307,0129 | 230,2597 |
| Cреднегодовая остаточная стоимость основных фондов | 2012,5 | 1509,375 | 1132,031 | 849,0234 | 636,7676 | 477,5757 | 358,1818 | 268,6363 |
| Налог на имущество | 44,275 | 33,20625 | 24,90469 | 18,67852 | 14,00889 | 10,50667 | 7,879999 | 5,909999 |
| Дисконтированный налог на имущество | 38,5 | 25,1087 | 16,37524 | 10,6795 | 6,964893 | 4,542321 | 2,962383 | 1,931989 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Метод суммы чисел |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Годовая сумма амортизации | 511,1111 | 447,2222 | 383,3333 | 319,4444 | 255,5556 | 191,6667 | 127,7778 | 63,88889 |
| Дисконти-рованный амортиза-ционный фонд | 444,4444 | 338,1643 | 252,0479 | 182,6434 | 127,0563 | 82,86279 | 48,0364 | 20,88539 |
| Остаточная стоимость основных фондов на начало года | 2300 | 1788,889 | 1341,667 | 958,3333 | 638,8889 | 383,3333 | 191,6667 | 63,88889 |
| Остаточная стоимость основных фондов на конец года | 1788,889 | 1341,667 | 958,3333 | 638,8889 | 383,3333 | 191,6667 | 63,88889 | 1,71E-13 |
| Cреднегодовая остаточная стоимость основных фондов | 2044,444 | 1565,278 | 1150 | 798,6111 | 511,1111 | 287,5 | 127,7778 | 31,94444 |
| Налог на имущество | 44,97778 | 34,43611 | 25,3 | 17,56944 | 11,24444 | 6,325 | 2,811111 | 0,702778 |
| Дисконтированный налог на имущество | 39,11111 | 26,03865 | 16,63516 | 10,04539 | 5,590476 | 2,734472 | 1,056801 | 0,229739 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годовая сумма амортизации при нелинейном методе | 575 | 431,25 | 323,4375 | 242,5781 | 181,9336 | 136,4502 | 102,3376 | 76,75323 |
| Годовая сумма амортизации при линейном методе | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 | 287,5 |
| Экономия налога на прибыль | 57,5 | 28,75 | 7,1875 | -8,98438 | -21,1133 | -30,21 | -37,0325 | -42,1494 |
| Экономия налога на прибыль дисконтированная | 50 | 21,73913 | 4,725898 | -5,13685 | -10,497 | -13,0606 | -13,9219 | -13,7787 |

**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.