|  |  |
| --- | --- |
| **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 | |  |  | ( | Сафронов Н.С. | ) |
|  |  |  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |  |
| Проверил: | |  |  | ( | Поддубная Е.В. | ) |
|  | |  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дата сдачи (защиты):  Результаты сдачи (защиты): | |
|  | - Балльная оценка:  - Оценка: |

Калуга, 2023

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

**Постановка задачи:**

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 14**

|  |  |
| --- | --- |
| Первоначальная стоимость, тыс. руб. | 2460 |
| Срок полезного использования, лет | 8 |
| Ставка дисконтирования, % | 14 |
| Себестоимость производства в 2007 году, тыс. руб. | 500000 |
| Рентабельность производства, % | 11 |
| Ставка налога на имущество, % | 2,2 |
| Ставка налога на прибыль, % | 20 |

**Результаты выполнения работы**

**Таблица 1**

Начисление амортизации и налога на имущество при линейной амортизации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ года амотризации** | **Годовая сумма амортизации, тыс. руб** | **Дисконтированный амортизационный фонд, тыс. руб.** | **Остаточная стоимость, тыс. руб.** | **Среднегодовая остаточная стоимость, тыс. руб.** | **Налог на имущество, тыс. руб.** | **Дисконтированный налог на имущество, тыс. руб.** |
| 1.00 | 307.50 | 269.74 | 2152.50 | 2306.25 | 50.74 | 44.51 |
| 2.00 | 307.50 | 236.61 | 1845.00 | 1998.75 | 43.97 | 33.84 |
| 3.00 | 307.50 | 207.55 | 1537.50 | 1691.25 | 37.21 | 25.11 |
| 4.00 | 307.50 | 182.06 | 1230.00 | 1383.75 | 30.44 | 18.02 |
| 5.00 | 307.50 | 159.71 | 922.50 | 1076.25 | 23.68 | 12.30 |
| 6.00 | 307.50 | 140.09 | 615.00 | 768.75 | 16.91 | 7.71 |
| 7.00 | 307.50 | 122.89 | 307.50 | 461.25 | 10.15 | 4.06 |
| 8.00 | 307.50 | 107.80 | 0.00 | 153.75 | 3.38 | 1.19 |

**Таблица 2**

Начисление амортизации и налога на имущество методом уменьшаемого остатка

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ года амотризации** | **Годовая сумма амортизации, тыс. руб** | **Дисконтированный амортизационный фонд, тыс. руб.** | **Остаточная стоимость, тыс. руб.** | **Среднегодовая остаточная стоимость, тыс. руб.** | **Налог на имущество, тыс. руб.** | **Дисконтированный налог на имущество, тыс. руб.** |
| 1 | 615.00 | 539.47 | 1845.00 | 2152.50 | 47.36 | 41.54 |
| 2 | 461.25 | 354.92 | 1383.75 | 1614.38 | 35.52 | 27.33 |
| 3 | 307.50 | 207.55 | 1076.25 | 1230.00 | 27.06 | 18.26 |
| 4 | 192.19 | 113.79 | 884.06 | 980.16 | 21.56 | 12.77 |
| 5 | 115.31 | 59.89 | 768.75 | 826.41 | 18.18 | 9.44 |
| 6 | 67.27 | 30.65 | 701.48 | 735.12 | 16.17 | 7.37 |
| 7 | 38.44 | 15.36 | 663.05 | 682.27 | 15.01 | 6.00 |
| 8 | 21.62 | 7.58 | 641.43 | 652.24 | 14.35 | 5.03 |

**Таблица 3**

Начисление амортизации и налога на имущество методом лет полезного пользования

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ года амотризации** | **Годовая норма амортизации, %** | **Годовая сумма амортизации, тыс. руб** | **Дисконтированный амортизационный фонд, тыс. руб.** | **Остаточная стоимость, тыс. руб.** | **Среднегодовая остаточная стоимость, тыс. руб.** | **Налог на имущество, тыс. руб.** | **Дисконтированный налог на имущество, тыс. руб.** |
| 1 | 0.125 | 546.67 | 479.53 | 1913.33 | 2186.67 | 48.11 | 42.20 |
| 2 | 0.125 | 478.33 | 368.06 | 1435.00 | 1674.17 | 36.83 | 28.34 |
| 3 | 0.125 | 410.00 | 276.74 | 1025.00 | 1230.00 | 27.06 | 18.26 |
| 4 | 0.125 | 341.67 | 202.29 | 683.33 | 854.17 | 18.79 | 11.13 |
| 5 | 0.125 | 273.33 | 141.96 | 410.00 | 546.67 | 12.03 | 6.25 |
| 6 | 0.125 | 205.00 | 93.40 | 205.00 | 307.50 | 6.77 | 3.08 |
| 7 | 0.125 | 136.67 | 54.62 | 68.33 | 136.67 | 3.01 | 1.20 |
| 8 | 0.125 | 68.33 | 23.95 | 0.00 | 34.17 | 0.75 | 0.26 |

**Таблица 4**

Начисление амортизации для исчисления экономии налога на прибыль

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ года аморт. периода** | **Годовая сумма амортизации при нелинейном методе, тыс.руб.** | **Годовая сумма амортизации при нелинейном методе, тыс.руб.** | **Экономия налога на прибыль, тыс.руб.** | **Экономия налога на прибыль дисконтированная, тыс.руб.** |
| 1 | 307.50 | 615.00 | 61.5 | 53.95 |
| 2 | 307.50 | 461.25 | 30.75 | 23.66 |
| 3 | 307.50 | 307.50 | 0 | 0.00 |
| 4 | 307.50 | 192.19 | -23.0625 | -13.65 |
| 5 | 307.50 | 115.31 | -38.4375 | -19.96 |
| 6 | 307.50 | 67.27 | -48.046875 | -21.89 |
| 7 | 307.50 | 38.44 | -53.8125 | -21.51 |
| 8 | 307.50 | 21.62 | -57.17578125 | -20.04 |

Изменение собственных источников: 175.67 тыс. руб.

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