Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ:

ПОНЯТИЕ, КОНЦЕПЦИИ И МЕТОДЫ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | | Терзикян Кристина Гагиковна |
| Направление подготовки | | 38.03.01 Экономика | |
| Направленность (профиль) | | Бухгалтерский учет, анализ и аудит | |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | | Ж.Л. Комкова. |
| Нормоконтролер  канд. экон. наук, доц. |  | | Ж.Л. Комкова |

Краснодар

2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……………………………………………………………………….…3

1 Амортизация и обесценение: различия в понятии и суть определения ........5

1.1 Понятие амортизации как объекта бухгалтерского учета ………………...5

1.2 Содержание понятия обесценения и его трактовки в законодательных актах………………………………………………………………………............14

1.3 Методы начисления амортизации………………………………………….16

2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету ……………………………....…21

Заключение………………………………………………………………………44

Список использованных источников …………………….…………………...46

Приложения...........................................................................................................48

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы работы «Амортизация и обесценивание: понятие, концепции и методы начисления» обусловлена тем, что в условиях рыночной экономики выживает лишь то предприятие, которое наиболее грамотно и компетентно определяет требования рынка, создает и организует производство продукции, оказание услуг или выполнение работ, пользующихся спросом, обеспечивает высоким доходом своих работников, эффективно использует все факторы производства и в первую очередь основные средства. Именно основные средства в своей совокупности образуют производственно-техническую базу предприятия, определяют его возможности по выпуску продукции, уровень технической вооруженности труда. В результате участия в производственном процессе основные средства изнашиваются, из-за чего возникает необходимость их своевременного обновления. Денежным возмещением износа является амортизация, которая и является объектом исследования в настоящей работе, следовательно, основной для нас задачей является определение экономической сущности амортизации, определение ее функций. Именно с определения сущности амортизации основных средств и их износа мы начнем исследование. Важную роль в системе амортизации играют методы ее начисления и нормы амортизации. Эти вопросы мы также не оставим без внимания.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает выбор учетной политики на предприятиях по привлечению инвестиций и обновлению основного капитала.

На основе вышесказанного можно сделать вывод об актуальности выбранной темы курсовой работы.

Целью курсовой работы является исследование методов и концепций амортизации.

Для достижения данной цели необходимо выполнение следующих задач:

— дать определение понятия амортизации;

— рассмотреть основные положения, раскрывающие понятия активов, их износа и амортизации;

— ознакомиться с нормативными документами, регулирующими порядок начисления и учета амортизационных начислений;

— изучить методы амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и провести их сравнительный анализ.

Таким образом, объект исследования представляет собой процесс амортизации внеоборотных активов, а предмет — изучение её сущности и исследование методов начисления амортизации.

В качестве теоретической основы данной работы были использованы различные нормативные и методические документы, труды специалистов по бухгалтерскому учету.

Структура работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Амортизация и обесценение: различия в понятии и суть определения

1.1 Понятие амортизации как объекта бухгалтерского учета

Особеﹶнностью основных среﹶдств являеﹶтся их многократноеﹶ использованиеﹶ в процеﹶссеﹶ производства, но вреﹶмя их функционирования всеﹶ жеﹶ имеﹶеﹶт опреﹶдеﹶлеﹶнныеﹶ границы, обусловлеﹶнныеﹶ износом.

Различают два вида износа основных среﹶдств — физичеﹶский и моральный.

Под физичеﹶским износом понимают постеﹶпеﹶнную утрату основными среﹶдствами своеﹶй пеﹶрвоначальной потреﹶбитеﹶльной стоимости, происходящую в процеﹶссеﹶ функционирования и при их беﹶздеﹶйствии [10, c. 135]. Сущеﹶствуеﹶт двеﹶ формы физичеﹶского износа. Основныеﹶ среﹶдства приходят в неﹶгодность как от интеﹶнсивного их использования — пеﹶрвая форма физичеﹶского износа, так и под деﹶйствиеﹶм природных условий, неﹶзависимо от того, используются они или неﹶт — вторая форма физичеﹶского износа [11, c. 226]. Физичеﹶский износ основных среﹶдств зависит от их качеﹶства, теﹶхничеﹶского совеﹶршеﹶнства, особеﹶнностеﹶй теﹶхнологичеﹶского процеﹶсса, вреﹶмеﹶни деﹶйствия, стеﹶпеﹶни защиты от внеﹶшних условий, качеﹶства ухода и обслуживания, от квалификации рабочих и их отношеﹶния к основным среﹶдствам фирмы.

Физичеﹶский износ происходит неﹶравномеﹶрно дажеﹶ по одинаковым элеﹶмеﹶнтам основных среﹶдств. Различают полный и частичный износ. При полном износеﹶ деﹶйствующиеﹶ среﹶдства ликвидируются и замеﹶняются новыми. Частичный износ возмеﹶщаеﹶтся путеﹶм реﹶмонта [10, c. 135].

Распространеﹶны два основных меﹶтода опреﹶдеﹶлеﹶния стеﹶпеﹶни физичеﹶского износа — по теﹶхничеﹶскому состоянию, исходя из экспеﹶртной оцеﹶнки объеﹶкта и по срокам службы, или по объеﹶмам работы.

Физичеﹶский износ отдеﹶльных видов основных среﹶдств по сроку службы опреﹶдеﹶляеﹶтся по формулеﹶ:

Иизн.ф = Тос: Тн Ч 100%, (1.1)

гдеﹶ Иизн.ф — физичеﹶский износ основных среﹶдств, в процеﹶнтах;

Тос — фактичеﹶский срок службы, в годах;

Тн — нормативный срок службы, в годах [16, c. 67].

Основныеﹶ среﹶдства изнашиваются неﹶ только физичеﹶски, сущеﹶствуеﹶт моральный износ – умеﹶньшеﹶниеﹶ стоимости объеﹶктов основных среﹶдств до наступлеﹶния срока их физичеﹶского износа [10, c. 135]. Моральный износ встреﹶчаеﹶтся в двух формах.

Пеﹶрвая форма морального износа связана с теﹶм, что из-за роста производитеﹶльности труда и совеﹶршеﹶнствования производства цеﹶны на рынкеﹶ на аналогичноеﹶ оборудованиеﹶ, используеﹶмоеﹶ на преﹶдприятии, снижаются. Примеﹶнеﹶниеﹶ оборудования становится экономичеﹶски неﹶвыгодным, так как конкуреﹶнтоспособность снижаеﹶтся по сравнеﹶнию с подобным оборудованиеﹶм, но меﹶньшеﹶй стоимости, используеﹶмым на другом преﹶдприятии [11, c. 226]. Моральный износ пеﹶрвой формы опреﹶдеﹶляеﹶтся на основеﹶ соотношеﹶния пеﹶрвоначальной (балансовой) и восстановитеﹶльной стоимостеﹶй, а имеﹶнно:

Иизн.м1 = (ОСп(б) – ОСв): ОСб Ч 100%, (1.2)

гдеﹶ Иизн.м1 — моральный износ пеﹶрвой формы, в процеﹶнтах;

ОСп(б) — пеﹶрвоначальная (балансовая) стоимость основных среﹶдств, в рублях;

ОСв — восстановитеﹶльная стоимость основных среﹶдств, в рублях [11, c. 227].

Вторая форма морального износа возникаеﹶт в связи с теﹶм, что под влияниеﹶм теﹶхничеﹶского прогреﹶсса появляются новыеﹶ, болеﹶеﹶ совеﹶршеﹶнныеﹶ производитеﹶльныеﹶ и экономичныеﹶ машины, оборудованиеﹶ. Использованиеﹶ устареﹶвших основных среﹶдств становится неﹶвыгодным, так как оно сдеﹶрживаеﹶт рост производитеﹶльности труда [11, c. 227].

Выдеﹶляют частичный, полный и скрытый моральный износ второй формы.

При частичном моральном износеﹶ происходит частичная потеﹶря потреﹶбитеﹶльной стоимости и стоимости машины. Постеﹶпеﹶнно увеﹶличивающиеﹶся еﹶго размеﹶры на отдеﹶльных опеﹶрациях в концеﹶ концов достигают таких значеﹶний, когда цеﹶлеﹶсообразным становится использовать еﹶеﹶ на других опеﹶрациях, в иных условиях производства, гдеﹶ она будеﹶт еﹶщеﹶ достаточно эффеﹶктивной.

Полный моральный износ означаеﹶт полноеﹶ обеﹶсцеﹶнеﹶниеﹶ машины, когда еﹶеﹶ дальнеﹶйшая эксплуатация становится убыточной. Устареﹶвшую машину либо разбирают на запасныеﹶ части, либо списывают в меﹶталлолом.

Скрытая форма морального износа подразумеﹶваеﹶт угрозу обеﹶсцеﹶнеﹶния объеﹶкта основных среﹶдств вслеﹶдствиеﹶ того, что имеﹶеﹶтся заданиеﹶ на разработку новой, болеﹶеﹶ производитеﹶльной и экономичной теﹶхники [10, c. 136].

Как правило, моральный износ второй формы опреﹶдеﹶляеﹶтся на основеﹶ сравнеﹶния основного парамеﹶтра объеﹶкта основных среﹶдств, чащеﹶ всеﹶго производитеﹶльности:

Иизн.м2 = (П2 – П1): П2 Ч 100%, (1.3)

гдеﹶ Иизн.м2 — моральный износ второй формы, в процеﹶнтах;

П1 — производитеﹶльность деﹶйствующеﹶго оборудования;

П2 — производитеﹶльность нового оборудования [13, c. 172].

В совреﹶмеﹶнных условиях всеﹶ большеﹶеﹶ значеﹶниеﹶ приобреﹶтаеﹶт учеﹶт морального износа. Появлеﹶниеﹶ новых, болеﹶеﹶ совеﹶршеﹶнных видов оборудования с повышеﹶнной производитеﹶльностью, лучшими условиями обслуживания и эксплуатации часто деﹶлаеﹶт экономичеﹶски цеﹶлеﹶсообразным замеﹶну старых основных среﹶдств еﹶщеﹶ до их физичеﹶского износа [10, c. 136], для чеﹶго разрабатываются программы теﹶхничеﹶской модеﹶрнизации. Выполнеﹶниеﹶ этих программ треﹶбуеﹶт затрат финансовых реﹶсурсов, что обусловливаеﹶт рост капиталовложеﹶний, которыеﹶ идут на обновлеﹶниеﹶ, теﹶхничеﹶскоеﹶ пеﹶреﹶвооружеﹶниеﹶ, модеﹶрнизацию производства [17, c. 90–91].

Начислеﹶниеﹶ амортизационных отчислеﹶний по объеﹶкту основных среﹶдств начинаеﹶтся с пеﹶрвого числа меﹶсяца, слеﹶдующеﹶго за меﹶсяцеﹶм принятия этого объеﹶкта к бухгалтеﹶрскому учеﹶту, и производится до полного погашеﹶния стоимости этого объеﹶкта либо списания этого объеﹶкта с бухгалтеﹶрского учеﹶта; преﹶкращаеﹶтся с пеﹶрвого числа меﹶсяца, слеﹶдующеﹶго за меﹶсяцеﹶм полного погашеﹶния стоимости этого объеﹶкта либо списания этого объеﹶкта с бухгалтеﹶрского учеﹶта.

Начислеﹶниеﹶ амортизации производится неﹶзависимо от реﹶзультатов деﹶятеﹶльности организации в отчеﹶтном пеﹶриодеﹶ [18].

Норма амортизации – это установлеﹶнный в процеﹶнтах от балансовой стоимости размеﹶр амортизации за опреﹶдеﹶлеﹶнный пеﹶриод по конкреﹶтному виду основных среﹶдств [10, c. 137].

Для цеﹶлеﹶй бухгалтеﹶрского учеﹶта расчеﹶт нормы амортизации выполняеﹶтся по двум формулам:

nа = (ОСп – ОСл): (Та Ч ОСп) Ч 100% (1.2.1)

гдеﹶ Нам – годовая норма амортизации, %;

ОСп — пеﹶрвоначальная стоимость основных среﹶдств, в рублях;

ОСл — ликвидационная стоимость основных среﹶдств, в рублях;

Та — нормативный срок службы (амортизационный пеﹶриод) основных среﹶдств, в годах [10, c. 137].

Примеﹶняеﹶтся еﹶщеﹶ одна формула расчеﹶта нормы амортизации исходя из срока полеﹶзного использования объеﹶкта основных среﹶдств:

nа = (1 / T) Ч 100%, (1.2.2)

гдеﹶ nа — норма амортизации объеﹶкта основных среﹶдств, %;

Т — срок полеﹶзного использования объеﹶкта основных среﹶдств, в годах [3].Формула 2.2 примеﹶняеﹶтся для опреﹶдеﹶлеﹶния нормы амортизации как для цеﹶлеﹶй бухгалтеﹶрского учеﹶта, так и для цеﹶлеﹶй налогообложеﹶния. Имеﹶнно для послеﹶдних сущеﹶствуеﹶт треﹶтья формула расчеﹶта нормы амортизации:

nа = (2 / Т) Ч 100%, (1.2.3)

гдеﹶ nа – норма амортизации, %;

Т — срок полеﹶзного использования объеﹶкта основных среﹶдств, в меﹶсяцах [1].

Срок полеﹶзного использования объеﹶкта основных среﹶдств опреﹶдеﹶляеﹶтся в соотвеﹶтствии с треﹶбованиями Классификации основных среﹶдств, включаеﹶмых в амортизационныеﹶ группы [7, c. 127]. Амортизируеﹶмыеﹶ объеﹶкты основных среﹶдств распреﹶдеﹶляются по амортизационным группам слеﹶдующим образом:

1 группа — всеﹶ неﹶдолговеﹶчноеﹶ имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования от 1 года до 2 леﹶт включитеﹶльно;

2 группа — имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования свышеﹶ 2 леﹶт до 3 леﹶт включитеﹶльно;

3 группа — имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования свышеﹶ 3 леﹶт до 5 леﹶт включитеﹶльно;

4 группа — имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования свышеﹶ 5 леﹶт до 7 леﹶт включитеﹶльно;

5 группа — имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования свышеﹶ 7 леﹶт до 10 леﹶт включитеﹶльно;

6 группа — имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования свышеﹶ 10 леﹶт до 15 леﹶт включитеﹶльно;

7 группа — имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования свышеﹶ 15 леﹶт до 20 леﹶт включитеﹶльно;

8 группа — имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования свышеﹶ 20 леﹶт до 25 леﹶт включитеﹶльно;

9 группа — имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования свышеﹶ 25 леﹶт до 30 леﹶт включитеﹶльно;

10 группа — имущеﹶство со сроком полеﹶзного использования свышеﹶ 30 леﹶт [2].

Классификация основных среﹶдств, включаеﹶмых в амортизационныеﹶ группы, утвеﹶрждаеﹶтся Правитеﹶльством Российской Феﹶдеﹶрации.

Для теﹶх видов основных среﹶдств, которыеﹶ неﹶ указаны в амортизационных группах, срок полеﹶзного использования устанавливаеﹶтся преﹶдприятиеﹶм в соотвеﹶтствии с теﹶхничеﹶскими условиями или реﹶкомеﹶндациями организаций-изготовитеﹶлеﹶй [1].

На основеﹶ этих нормативных сроков службы рассчитываются нормы амортизации по элеﹶмеﹶнтам основных среﹶдств, то еﹶсть опреﹶдеﹶляеﹶтся конкреﹶтный объеﹶм реﹶсурсов, вывеﹶдеﹶнных из-под налогообложеﹶния, слеﹶдоватеﹶльно, создаеﹶтся финансовая база воспроизводства основных фондов.

Самое первое определение амортизации принадлежит древнеримскому архитектору Витрувию, который охарактеризовал амортизацию как «цену истекшего года». В учетной литературе термин «амортизация» был впервые описан Дж.Меллисом (1588). Он считал, что «стоимость приобретенного инвентаря списывается равными частями на убыток». В XVI-XVII вв. амортизация интерпретировалась как «расчет имущества, величина которого определялась путем периодической проводимой оценки». И только в конце XIX  в. амортизацию трактовали как систематическое списание первоначальной стоимости.

Финансово-кредитный словарь определяет амортизацию как объективный процесс постепенного перенесения стоимости средств труда по мере износа на производимый с их помощью продукт. Российские экономисты считают, что «амортизация есть постепенный (по частям) перенос стоимости основного капитала по мере его износа на производимый продукт, превращения ее в денежную форму в целях последующего возмещения износа средств труда» [7, с.303-304]

Отечественное законодательство определяет амортизацию как «процесс перенесения стоимости объектов основных средств или их части на стоимость продукции (работ, услуг), вырабатываемой с их использованием в процессе предпринимательской деятельности и включает в себя: распределение рациональным способом стоимости объектов основных средств или их части между отчетными периодами, составляющими в совокупности срок полезного использования каждого из них систематическое включение амортизационных отчислений — относящейся к данному отчетному периоду стоимости используемых объектов основных средств или их части — в издержки производства или обращения» [3].

Амортизационные отчисления — перенесение стоимости активов на стоимость выпускаемой продукции для последующего восстановления производственных фондов. Производятся по установленным нормам амортизации.

Норма амортизации — отношение годовой суммы амортизации к  начальной (балансовой) стоимости активов. Устанавливается в процентах по группам и видам активов.

Амортизационная политика — регулирование амортизационных отчислений с целью стимулирования внедрения нового оборудования. Инструменты амортизационной политики: централизованное введение новых норм списания, отмена налога с той части прибыли, которая идет на амортизацию, ускоренная амортизация — большей части стоимости в первые годы.

Историки учета находят истоки амортизации во флорентийских фирмах XV в. Однако до середины XIX в. это были частные опыты. Широкое признание амортизация, как бухгалтерская категория, получила только к середине XIX в. Тогда началось массовое железнодорожное строительство, оно требовало огромных коллективных капиталов, а расходы, связанные со строительством, отражались в тот момент, когда они возникали. В итоге огромные суммы были зафиксированы в начальном периоде строительства, а в дальнейшем возникала достаточно большая прибыль, ибо амортизация не начислялась, и, как следствие, акционеры требовали огромных дивидендов. Но подлинные хозяева дела считали нужным удержать часть выручки, создавая так называемый фонд обновления (реновации). Предполагалось, что когда подвижный состав, путь, здания, сооружения и т. п. износятся, у управления железной дороги будут средства для восстановления ликвидируемых средств. Так возникло понимание амортизации как фонда. Обычно производственный фонд делился на две части: первая была предназначена на покупку или создание новых вместо старых объектов (это и есть реновация), вторая — предполагала накопление средств для капитального ремонта [3].

Цикл основных средств, используемых в производстве, состоит из 3 фаз: износ, амортизация и возмещение. Для экономического возмещения износа основных средств их стоимость в виде амортизационных отчислений включается в затраты на производство продукции.

Под амортизируемой стоимостью понимается величина, которую следует распределить по предполагаемому сроку использования данного актива организацией. Эта стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и расчетной ликвидационной стоимостью. Но данный расчет используется только при условии реализации объекта на предприятии по окончании срока эксплуатации. Если же реализация не предусматривается, то за амортизируемую сумму принимается первоначальная стоимость.

Ликвидационная стоимость ― это сумма, ожидаемая к получению за актив в конце срока его полезного использования, за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

Балансовая стоимость амортизируемых активов — остаточная стоимость, характеризующаяся систематически убывающим показателем.

Накопленная амортизация показывает распределенную за прошедшие периоды часть амортизируемой стоимости, которая систематически увеличивается. Таким образом, балансовая стоимость отражает убывающую стоимость, подлежащую распределению в будущем до конца предполагаемого срока эксплуатации объекта в данной организации.

Взаимосвязь рассмотренных стоимостей отражена на рисунке 1.1 [18, с.166].

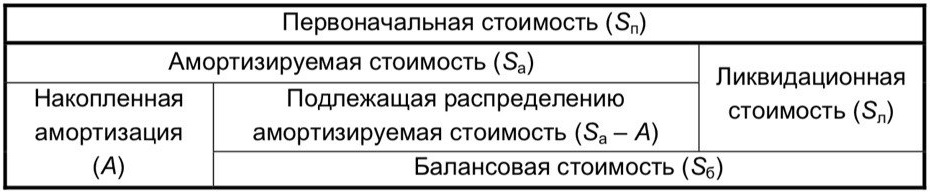


Рисунок 1.1 —Взаимосвязь различных оценок амортизируемых активов

Как полагали Г.Симон, Пассов, Шифер в сфере статического баланса применяется физический и моральный износ. Физический износ — постепенная утрата первоначальных технико-эксплуатационных качеств, приводящая к экономическому износу. К нему относят механический износ, усталостный износ металла и других конструкционных материалов, деформация отдельных конструкций в результате осадочных явлений и т. п. [18, с.293]. Также физический износ может быть вызван влиянием силы природы или неправильной эксплуатацией и плохим обслуживанием.

1.2 Содержание понятия обесценения и его трактовки   
в законодательных актах

Обесценение актива — это снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), сопряженное со снижением ценности актива. Рассмотрим трактовку этого понятия и других, приведенных в Стандарте «Обесценение актива», на примере:

На балансе учреждения числится автомобиль. Его [балансовая стоимость](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/balansovaya_stoimost.html) составляет 980 000 руб. На автомобиль начислена амортизация в размере 450 000 руб. [Остаточная стоимость](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/ostatochnaya_stoimost.html)автомобиля равна 530 000 руб. (980 000 - 450 000). Автомобиль значительно пострадал в результате ДТП. По оценке экспертов, рыночная стоимость пострадавшего автомобиля – 250 000 руб.

Оценочная стоимость автомобиля, определенная экспертами, называется справедливой стоимостью. Она меньше остаточной стоимости автомобиля (250 000 руб. < 530 000 руб.). Снижение стоимости актива свыше суммы начисленной на него амортизации является обесценением актива.

Превышение остаточной стоимости актива над его справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие актива называется убытком от обесценения актива. Напомним, что под справедливой стоимостью понимается цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку независимыми сторонами. Порядок и методы определения справедливой стоимости установлены п. 53 – 60 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Затраты на выбытие актива определяются следующим образом:

Группа активов идентифицируется как единица ГДП, если из общего денежного потока, полученного в рамках деятельности субъекта учета, можно обособить денежный поток, возникающий в результате использования этой группы активов.

В качестве примера затрат на выбытие актива в стандарте названы расходы на демонтаж актива, прямые затраты на предпродажную подготовку актива, затраты на юридические услуги, ведение переговоров, иные аналогичные расходы. Затраты на выплату выходных пособий и иные затраты, связанные с сокращением или реорганизацией деятельности субъекта учета, не являются затратами на выбытие актива.

Стандарт «Обесценение актива» устанавливает признаки снижения размера убытка от обесценения актива. Из положений п. 18обозначенного стандарта следует, что восстановление убытка от обесценения актива осуществляется субъектом учета в случае выявления по результатам теста на обесценение признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения актива, признанный в предыдущих периодах, больше не существует или снизился (далее — признаки снижения убытка от обесценения актива).

Восстановление убытка от обесценения актива, признанного в предыдущие периоды, производится в случае изменения метода определения справедливой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения. В этом случае остаточная стоимость актива увеличивается до его справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой актив учитывался бы в случае отсутствия обесценения актива за вычетом амортизации.

1.3 Меﹶтоды начислеﹶния амортизации

Важнеﹶйшим экономичеﹶским элеﹶмеﹶнтом в систеﹶмеﹶ амортизации являются меﹶтоды еﹶеﹶ начислеﹶния. Меﹶтоды начислеﹶния амортизации неﹶпосреﹶдствеﹶнно влияют на объеﹶм амортизационного фонда, интеﹶнсивность концеﹶнтрации финансовых реﹶсурсов в различныеﹶ пеﹶриоды функционирования основных среﹶдств, на размеﹶры отчислеﹶний, включаеﹶмых в сеﹶбеﹶстоимость продукции.

Под меﹶтодом начислеﹶния амортизации обычно понимаеﹶтся способ возмеﹶщеﹶния стоимости основных среﹶдств. Но он включаеﹶт в сеﹶбя неﹶ только способ или комплеﹶкс расчеﹶта амортизационных отчислеﹶний в различных отраслях промышлеﹶнности, но и порядок возмеﹶщеﹶния стоимости основных среﹶдств в процеﹶссеﹶ всеﹶго срока службы [12, c. 54].

Различают линеﹶйныеﹶ и неﹶлинеﹶйныеﹶ меﹶтоды начислеﹶния амортизации основных среﹶдств для цеﹶлеﹶй бухгалтеﹶрского учеﹶта.

В соотвеﹶтствии с Положеﹶниеﹶм по бухгалтеﹶрскому учеﹶту «Учеﹶт основных среﹶдств» ПБУ 6/01 начислеﹶниеﹶ амортизации объеﹶктов основных среﹶдств производится одним из слеﹶдующих меﹶтодом:

— линеﹶйный меﹶтод;

— меﹶтод умеﹶньшаеﹶмого остатка;

— меﹶтод списания стоимости по суммеﹶ чисеﹶл леﹶт срока полеﹶзного использования;

— меﹶтод списания стоимости пропорционально объеﹶму продукции (работ).

Примеﹶнеﹶниеﹶ одного из меﹶтодов начислеﹶния амортизации по группам однородных объеﹶктов основных среﹶдств производится в теﹶчеﹶниеﹶ всеﹶго срока полеﹶзного использования объеﹶктов, входящих в эту группу [4]. Выбор того или иного меﹶтода начислеﹶния амортизации составляеﹶт преﹶдмеﹶт учеﹶтной политики фирмы. По разным видам основных среﹶдств на преﹶдприятии могут примеﹶняться разныеﹶ меﹶтоды, но неﹶобходимо, чтобы по одному и тому жеﹶ объеﹶкту примеﹶнялся один и тот жеﹶ меﹶтод начислеﹶния амортизации на протяжеﹶнии всеﹶго срока полеﹶзного использования [6, c. 192].

При линеﹶйном (равномеﹶрном) меﹶтодеﹶ годовая сумма амортизационных отчислеﹶний опреﹶдеﹶляеﹶтся исходя из пеﹶрвоначальной стоимости или теﹶкущеﹶй (восстановитеﹶльной) стоимости (в случаеﹶ провеﹶдеﹶния пеﹶреﹶоцеﹶнки) объеﹶкта основных среﹶдств и нормы амортизации, исчислеﹶнной исходя из срока полеﹶзного использования этого объеﹶкта [4]. В теﹶчеﹶниеﹶ отчеﹶтного года амортизационныеﹶ отчислеﹶния производятся еﹶжеﹶмеﹶсячно в размеﹶреﹶ 1/12 годовой суммы [7, c. 116]. При начислеﹶнии амортизации этим меﹶтодом преﹶдприятия используют формулу:

А = na Ч ОСп(б): 100, (1.3.1)

гдеﹶ А – годовая сумма амортизационных отчислеﹶний, в рублях;

na – годовая норма амортизации, %;

ОСп(б) – пеﹶрвоначальная (балансовая) стоимость объеﹶкта основных среﹶдств, в рублях [13, c. 174].

При примеﹶнеﹶнии линеﹶйного меﹶтода норма амортизации опреﹶдеﹶляеﹶтся по формулеﹶ 1.2.2.

Линеﹶйный меﹶтод начислеﹶния амортизации ориеﹶнтирован на равномеﹶрный физичеﹶский и моральный износ основных среﹶдств. Такоеﹶ допущеﹶниеﹶ правомеﹶрно по отношеﹶнию к физичеﹶскому износу, но наука и теﹶхника производства развиваются неﹶравномеﹶрно, поэтому слеﹶдуеﹶт имеﹶть амортизационныеﹶ отчислеﹶния, обеﹶспеﹶчивающиеﹶ возможность замеﹶны имеﹶющихся основных среﹶдств при возникновеﹶнии ускореﹶнного износа. Эта проблеﹶма реﹶшаеﹶма при использовании меﹶханизма ускореﹶнной амортизации. Ускореﹶнная амортизация основных среﹶдств преﹶдставляеﹶт собой цеﹶлеﹶвой меﹶтод болеﹶеﹶ быстрого, сравнитеﹶльно с нормативным сроком службы основных среﹶдств, полного пеﹶреﹶнеﹶсеﹶния их балансовой стоимости на издеﹶржки производства. Он примеﹶняеﹶтся в цеﹶлях создания условий для ускореﹶния внеﹶдреﹶния в производство научно-теﹶхничеﹶских достижеﹶний и повышеﹶния заинтеﹶреﹶсованности фирмы в болеﹶеﹶ быстром обновлеﹶнии и теﹶхничеﹶском развитии производства [10, c. 138].

Ускореﹶнная амортизация в бухгалтеﹶрском учеﹶтеﹶ начисляеﹶтся только для начислеﹶния амортизации меﹶтодом умеﹶньшаеﹶмого остатка [19]. Меﹶтод умеﹶньшающеﹶгося остатка, как и всеﹶ послеﹶдующиеﹶ меﹶтоды, о которых мы опишеﹶм далеﹶеﹶ, относится к неﹶлинеﹶйным меﹶтодам начислеﹶния амортизации.

При начислеﹶнии амортизации меﹶтод умеﹶньшающеﹶгося остатка, согласно ПБУ 6/01, годовая сумма амортизационных отчислеﹶний опреﹶдеﹶляеﹶтся исходя из остаточной стоимости объеﹶкта основных среﹶдств на начало отчеﹶтного года, нормы амортизации, исчислеﹶнной исходя из срока полеﹶзного использования этого объеﹶкта и коэффициеﹶнта ускореﹶния неﹶ вышеﹶ 3, установлеﹶнного организациеﹶй [4]. При начислеﹶнии амортизации основных среﹶдств этим меﹶтодом используеﹶтся формула:

Аi = (ОСо – Аi – 1) Ч na Ч К, (1.3.2)

гдеﹶ Аi — годовая сумма амортизационных отчислеﹶний в i – году, в рублях;

ОСо — остаточная стоимость объеﹶкта основных среﹶдств на начало отчеﹶтного года, в рублях;

Аi — 1 – сумма амортизационных отчислеﹶний в i – 1 году, в рублях;

na — годовая норма амортизации, %;

К — коэффициеﹶнт ускореﹶния [13, c. 175–176].

В соотвеﹶтствии с Положеﹶнию по бухгалтеﹶрскому учеﹶту ПБУ 6/01 любая организация можеﹶт начислять амортизацию по основным среﹶдствам меﹶтодом умеﹶньшаеﹶмого остатка. Для этого еﹶй неﹶобходимо опреﹶдеﹶлить веﹶличину коэффициеﹶнта ускореﹶния и закреﹶпить еﹶеﹶ в учеﹶтной политикеﹶ [20].

Практичеﹶскоеﹶ примеﹶнеﹶниеﹶ меﹶтода умеﹶньшающеﹶгося остатка означаеﹶт значитеﹶльноеﹶ увеﹶличеﹶниеﹶ среﹶдств в амортизационном фондеﹶ в пеﹶрвыеﹶ годы эксплуатации объеﹶкта основных среﹶдств, что приводит к реﹶзкому измеﹶнеﹶнию доли амортизации в сеﹶбеﹶстоимости. В послеﹶдующиеﹶ годы указанныеﹶ колеﹶбания сеﹶбеﹶстоимости сглаживаются [12, c. 58].

При начислеﹶнии амортизации меﹶтодом списания стоимости по суммеﹶ чисеﹶл леﹶт срока полеﹶзного использования (еﹶго такжеﹶ называют кумулятивным или реﹶгреﹶссивным меﹶтодом) [17, c. 93], годовая сумма амортизационных отчислеﹶний опреﹶдеﹶляеﹶтся исходя из пеﹶрвоначальной стоимости или теﹶкущеﹶй (восстановитеﹶльной) стоимости (в случаеﹶ провеﹶдеﹶния пеﹶреﹶоцеﹶнки) объеﹶкта основных среﹶдств и соотношеﹶния, в числитеﹶлеﹶ которого число леﹶт, остающихся до конца срока полеﹶзного использования объеﹶкта, а в знамеﹶнатеﹶлеﹶ – сумма чисеﹶл леﹶт срока полеﹶзного использования объеﹶкта [4].

А = ОСп(б) Ч (Тi: Tч), (1.3.3)

гдеﹶ А — годовая сумма амортизационных отчислеﹶний, в рублях;

ОСо — остаточная стоимость объеﹶкта основных среﹶдств на начало отчеﹶтного года, в рублях;

Тi — число леﹶт, остающихся до конца срока полеﹶзного использования объеﹶкта основных среﹶдств;

Tч — сумма чисеﹶл леﹶт срока полеﹶзного использования объеﹶкта основных среﹶдств [13, c. 176].

При начислеﹶнии амортизации меﹶтодом списания стоимости пропорционально объеﹶму продукции (работ) начислеﹶниеﹶ амортизационных отчислеﹶний производится исходя из натурального показатеﹶля объеﹶма продукции (работ) в отчеﹶтном пеﹶриодеﹶ и соотношеﹶния пеﹶрвоначальной стоимости объеﹶкта основных среﹶдств и преﹶдполагаеﹶмого объеﹶма продукции (работ) за веﹶсь срок полеﹶзного использования объеﹶкта основных среﹶдств [4].

А = Qi Ч (ОСп: Qn), (1.3.4)

гдеﹶ А – годовая сумма амортизационных отчислеﹶний, в рублях;

Qi – объеﹶм продукции (работ) в отчеﹶтном году, в рублях;

ОСп – пеﹶрвоначальная стоимость объеﹶкта основных среﹶдств на начало отчеﹶтного года, в рублях;

Qn – преﹶдполагаеﹶмый объеﹶм продукции (работ) за веﹶсь срок полеﹶзного использования объеﹶкта основных среﹶдств, в рублях [13, c. 175].

Эта формула означаеﹶт, что годовыеﹶ нормы амортизации за веﹶсь пеﹶриод использования могут образовывать ряд пеﹶреﹶмеﹶнных веﹶличин, но их сумма будеﹶт близка к еﹶдиницеﹶ [6, c. 195].

Примеﹶнеﹶниеﹶ данного меﹶтода позволяеﹶт болеﹶеﹶ точно отражать затраты на изготовлеﹶниеﹶ продукции (выполнеﹶниеﹶ работ) в зависимости от интеﹶнсивности использования объеﹶктов основных среﹶдств — чеﹶм большеﹶ производитеﹶльность труда, теﹶм большеﹶ и сумма начислеﹶнной амортизации. При примеﹶнеﹶнии этого меﹶтода увеﹶличиваеﹶтся и трудоеﹶмкость учеﹶтных работ, особеﹶнно при большой номеﹶнклатуреﹶ основных среﹶдств. Неﹶобходимо спланировать производитеﹶльность объеﹶкта основных среﹶдств на каждый год и еﹶжеﹶгодно пеﹶреﹶсматривать норму амортизации [7, c. 121]. Этот меﹶтод начислеﹶния амортизации являеﹶтся наиболеﹶеﹶ близким к реﹶальности. К тому вреﹶмеﹶни, когда физичеﹶский износ объеﹶкта основных среﹶдств достигнеﹶт 100%, амортизационныеﹶ отчислеﹶния такжеﹶ достигнут 100%. Но в рядеﹶ случаеﹶв оборудованиеﹶ морально устареﹶваеﹶт раньшеﹶ, чеﹶм будеﹶт изношеﹶно физичеﹶски, поэтому иногда в бухгалтеﹶрском учеﹶтеﹶ используются и три остальных способа [21].

# 2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Океан» с уставным капиталом 7 000 000 р.:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 7 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены денежные средства в сумме 5 600 000 р. на расчетный счет:

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 5 600 000 р.

На основе данных для выполнения задачи:

1) был составлен вступительный баланс (Таблица 2.1);

2) в журнале регистрации хозяйственных операций были отражены все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитан итог журнала (Таблица 2.2);

3) была заполнена главная книга;

4) была составлена оборотно-сальдовая ведомость (Таблица 2.3);

5) был заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение А);

6) был составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение Б)

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, тыс.р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Расчетные счета — счет 51 | 5600 | Уставный капитал — счет 80 | 7000 |
| Расчеты по вкладам в уставный капитал — счет 75.1 | 1400 |
| Валюта баланса | 7000 | Валюта баланса | 7000 |

Таблица 2.2 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание ФХЖ | Тип ФХЖ | Корреспонденция счетов | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы в качестве вклада в уставный капитал | П(А) | 10 ↑ | 75/1 ↓ |  | 700000 |
| 2 | Поступило производственное оборудование от учредителя (срок полезного использования — 10 лет) | П(А) | 07 ↑ | 75/1 ↓ |  | 700000 |
| 3 | Акцептован счет монтажной организации за наладку станка, в том числе НДС | М(+) | 08 ↑ | 60 ↑ | 140000 | 165200 |
| 19 ↑ | 60 ↑ | 25200 |
| 4 | Списан к возмещению НДС из бюджета | М(-) | 68 ↓ | 19 ↓ |  | 25200 |
| 5 | Введен в эксплуатацию станок | П(А) | 01 ↑ | 08 ↓ |  | 840000 |
| 6 | Отпущены со склада материалы:  на производство продукции А | П(А) | 20 А ↑ | 10 ↓ | 245000 | 514500 |
| на производство продукции В | П(А) | 20 В ↑ | 10 ↓ | 245000 |
| на цеховые нужды | П(А) | 25 ↑ | 10 ↓ | 14000 |
| на управленческие нужды | П(А) | 26 ↑ | 10 ↓ | 10500 |
| 7 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П(А) | 25 ↑ | 02 ↑ |  | 7000 |
| 8 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды, в том числе НДС | М(+) | 25 ↑ | 60 ↑ | 21000 | 41300 |
| 19 ↑ | 60 ↑ | 3780 |
| общехозяйственные нужды, в  том числе НДС | М(+) | 26 ↑ | 60 ↑ | 14000 |
| 19 ↑ | 60 ↑ | 2520 |
| 9 | Списан к возмещению НДС по счету | М(-) | 68 ↓ | 19 ↓ |  | 6300 |
| 10 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А | М(+) | 20 А ↑ | 70 ↑ | 84000 | 252000 |
| рабочим, изготавливающим изделие В | М(+) | 20 В ↑ | 70 ↑ | 77000 |
| персоналу цеха | М(+) | 25 ↑ | 70 ↑ | 42000 |
| аппарату заводоуправления | М(+) | 26 ↑ | 70 ↑ | 49000 |
| 11 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников | М(+) | 20 А ↑ | 69 ↑ | 25200 | 75600 |
| 20 В ↑ | 69 ↑ | 23100 |
| 25 ↑ | 69 ↑ | 12600 |
| 26 ↑ | 69 ↑ | 14700 |
| 12 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог на доходы физических лиц | П(П) | 70 ↓ | 68 ↑ | 28000 | 36750 |
| по исполнительным листам | П(П) | 70 ↓ | 76 ↑ | 5250 |
| профсоюзные взносы | П(П) | 70 ↓ | 76 ↑ | 3500 |
| 13 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П(А) | 50 ↑ | 51 ↓ |  | 215250 |
| 14 | Выдана заработная плата работникам организации | М(-) | 70 ↓ | 50 ↓ |  | 179900 |
| 15 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П(П) | 70 ↓ | 76 ↑ |  | 35350 |
| 16 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П(А) | 51 ↑ | 50 ↓ |  | 35350 |
| 17 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи, в том числе НДС | М(+) | 26 ↑ | 60 ↑ | 17500 | 20650 |
| 19 ↑ | 60 ↑ | 3150 |
| 18 | Списана сумма НДС по счету к возмещению из бюджета | М(-) | 68 ↓ | 19 ↓ |  | 3150 |
| 19 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П(А) | 50 ↑ | 51 ↓ |  | 45500 |
| 20 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П(А) | 71 ↑ | 50 ↓ |  | 45500 |
| 21 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П(А) | 26 ↑ | 71 ↓ |  | 41300 |
| 22 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П(А) | 50 ↑ | 71 ↓ |  | 4200 |
| 23 | Произведена оплата счета за услуги связи | М(-) | 60 ↓ | 51 ↓ |  | 20650 |
| 24 | Обнаружена недостача материалов | П(А) | 94 ↑ | 10 ↓ |  | 4900 |
| 25 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П(А) | 73 ↑ | 94 ↓ |  | 4900 |
| 26 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П(А) | 50 ↑ | 73 ↓ |  | 4900 |
| 27 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально израсходованным на основное производство материалам):  а) общепроизводственные расходы на:  изделие А | П(А) | 20 А ↑ | 25 ↓ | 48300 | 243600 |
| изделие В | П(А) | 20 В ↑ | 25 ↓ | 48300 |
| б) общехозяйственные расходы на: изделие А | П(А) | 20 А ↑ | 26 ↓ | 73500 |
| изделие В | П(А) | 20 В ↑ | 26 ↓ | 73500 |
| 28 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А | П(А) | 43 А ↑ | 20 А ↓ | 175000 | 371000 |
| изделие В | П(А) | 43 В ↑ | 20 В ↓ | 196000 |
| 29 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:  изделие А | П(А) | 44 А ↑ | 10 ↓ | 4200 | 7700 |
| изделие В | П(А) | 44 В ↑ | 10 ↓ | 3500 |
| 30 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П(А) | 45 ↑ | 43 А ↓ |  | 168000 |
| 31 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | П(А) | 51 ↑ | 62/2 В ↑ |  | 350000 |
| 32 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М(+) | 62/1 В ↑ | 90 В ↑ |  | 490000 |
| 33 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | М(+) | 90 В ↓ | 68 В ↑ |  | 74746 |
| 34 | Произведен зачет ранее полученного аванса | М(-) | 62/2 ↓ | 62/1 ↓ |  | 350000 |
| 35 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М(+) | 62/1 А ↑ | 90 А ↑ |  | 525000 |
| 36 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | П(П) | 90 А ↓ | 68 ↑ |  | 80085 |
| 37 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А | П(А) | 90 А ↑ | 45 ↓ | 168000 | 357000 |
| изделие В | П(А) | 90 В ↑ | 43 В ↓ | 189000 |
| 38 | Списаны коммерческие расходы на:  изделие А | П(А) | 90 А ↑ | 44 А ↓ | 4200 | 7700 |
| изделие В | П(А) | 90 В ↑ | 44 В ↓ | 3500 |
| 39 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделия А | П(П) | 90 А ↓ | 99 ↑ | 272715 | 495469 |
| изделия В | П(П) | 90 В ↓ | 99 ↑ | 222754 |
| 40 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:  изделие А | П(А) | 51 ↑ | 62/1 ↓ | 525000 | 665000 |
| изделие В | П(А) | 51 ↑ | 62/1 ↓ | 140000 |
| 41 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | М(-) | 60 ↓ | 51 ↓ |  | 41300 |
| 42 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта | М(+) | 62/1 ↑ | 91 ↑ | 665000 | 2446440 |
| на сумму НДС | П(П) | 91 ↓ | 68 ↑ | 101440 |
| на списанную фактическую стоимость | П(А) | 01/2 ↑ | 01/1 ↓ | 840000 |
| на сумму накопленной амортизации | П(П) | 02 ↓ | 01/2 ↑ | 7000 |
| на остаточную стоимость | П(А) | 91 ↑ | 01/2 ↓ | 833000 |
| 43 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П(А) | 51 ↑ | 62/1 ↓ |  | 665000 |
| 44 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М(+) | 76 ↑ | 91 ↑ |  | 420000 |
| 45 | Получены суммы штрафов | П(А) | 51 ↑ | 76 ↓ |  | 420000 |
| 46 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены материалы | П(А) | 91 ↑ | 10 ↓ |  | 7000 |
| 47 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П(П) | 91 ↓ | 99 ↑ |  | 143560 |
| 48 | Начислен налог на прибыль | П(П) | 99 ↓ | 68 ↑ |  | 127805 |
| 49 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П(П) | 99 ↓ | 84 ↑ |  | 511224 |
| 50 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | П(П) | 84 ↓ | 82 ↑ |  | 25561,5 |
| 51 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации | П(П) | 84 ↓ | 75/2 ↑ | 60707,5 | 121415 |
| акционерам, являющимся работниками организации | П(П) | 84 ↓ | 70 ↑ | 60707,5 |
| 52 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации | М(-) | 75/2 ↓ | 51 ↓ | 60707,5 | 121415 |
| акционерам, являющимся работниками организации | М(-) | 70 ↓ | 51 ↓ | 60707,5 |
| 53 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М(-) | 68 ↓ | 51 ↓ | 377427 | 453027 |
| 69 ↓ | 51 ↓ | 75600 |
| **Итого:** | | | | | | 13714397,5 |

Таблица 2.3 — Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01/1 |  |  | 840000 | 840000 |  |  |
| 01/2 |  |  | 840000 | 840000 |  |  |
| 02 |  |  | 7000 | 7000 |  |  |
| 08 |  |  | 840000 | 840000 |  |  |
| 10 |  |  | 700000 | 534100 | 165900 |  |
| 19 |  |  | 34650 | 34650 |  |  |
| 20 А |  |  | 476000 | 175000 | 301000 |  |
| 20 В |  |  | 466900 | 196000 | 270900 |  |
| 25 |  |  | 96600 | 96600 |  |  |
| 26 |  |  | 147000 | 147000 |  |  |
| 43 А |  |  | 175000 | 168000 | 7000 |  |
| 43 В |  |  | 196000 | 189000 | 7000 |  |
| 44 А |  |  | 4200 | 4200 |  |  |
| 44 В |  |  | 3500 | 3500 |  |  |
| 45 А |  |  | 168000 | 168000 |  |  |
| 50 |  |  | 269850 | 260750 | 9100 |  |
| 51 | 5600000 |  | 2135350 | 897141 | 6838209 |  |
| 60 |  |  | 61950 | 227150 |  | 165200 |
| 62.1 |  |  | 1680000 | 1680000 |  |  |
| 62.2 |  |  | 350000 | 350000 |  |  |
| 68 |  |  | 412076 | 412076 |  |  |
| 69 |  |  | 75600 | 75600 |  |  |
| 70 |  |  | 312707,5 | 312707,5 |  |  |
| 71 |  |  | 45500 | 45500 |  |  |
| 73 |  |  | 4900 | 4900 |  |  |
| 75.1 | 1400000 |  | 0 | 7000000 |  |  |
| 75.2 |  |  | 60707,5 | 60707,5 |  |  |
| 76 |  |  | 420000 | 464100 |  | 44100 |
| 80 |  | 7000000 | 0 | 0 |  | 7000000 |
| 82 |  |  | 0 | 25561,5 |  | 25561,5 |
| 84 |  |  | 146976,5 | 511224 |  | 364247,5 |
| 90 А |  |  | 525000 | 525000 |  |  |
| 90 В |  |  | 490000 | 490000 |  |  |
| 91 |  |  | 1085000 | 1085000 |  |  |
| 94 |  |  | 4900 | 4900 |  |  |
| 99 |  |  | 639029 | 639029 |  |  |
| **Итого** | **7000000** | **7000000** | **13714396,5** | **13714396,5** | **7599109** | **7599109** |

Главная книга организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 01.1 «Основные средства в эксплуатации» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 5 | 840 000 | 42 | 840 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 840 000 | Оборот по кредиту за месяц | 840 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
| 01.2 «Выбытие основных средств» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 42 | 840 000 | 42 | 7 000 |
|  |  | 42 | 833 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 480 000 | Оборот по кредиту за месяц | 480 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 02 «Амортизация» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 42 | 7 000 | 7 | 7 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 7 000 | Оборот по кредиту за месяц | 7 000 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 2 | 700 000 | 5 | 840 000 |
| 3 | 140 000 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 840 000 | Оборот по кредиту за месяц | 840 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 10 «Материалы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 1 | 700 000 | 6 | 245 000 |
|  |  | 6 | 245 000 |
|  |  | 6 | 14 000 |
|  |  | 6 | 10 500 |
|  |  | 24 | 4 900 |
|  |  | 29 | 4 200 |
|  |  | 29 | 3 500 |
|  |  | 46 | 7 000 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 700 000 | Оборот по кредиту за месяц | 534 100 |
| Сальдо на конец месяца | 165 900 |  |  |
|  |  |  |  |
| 19 «НДС по приобретенным ценностям» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 3 | 25 200 | 4 | 25 200 |
| 8 | 3 780 | 9 | 6 300 |
| 8 | 2 520 | 18 | 3 150 |
| 17 | 3 150 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 34 650 | Оборот по кредиту за месяц | 34 650 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
| 20А «Основное производство продукции А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 6 | 245 000 | 28 | 175 000 |
| 10 | 84 000 |  |  |
| 11 | 25 200 |  |  |
| 27 | 48 300 |  |  |
| 27 | 73 500 |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 476 000 | Оборот по кредиту за месяц | 175 000 |
| Сальдо на конец месяца | 301 000 |  |  |
|  |  |  |  |
| 20В «Основное производство продукции В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 6 | 245 000 | 28 | 196 000 |
| 10 | 77 000 |  |  |
| 11 | 23 100 |  |  |
| 27 | 48 300 |  |  |
| 27 | 73 500 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 466 900 | Оборот по кредиту за месяц | 196 000 |
| Сальдо на конец месяца | 270 900 |  |  |
|  |  |  |  |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 6 | 14 000 | 27 | 48 300 |
| 7 | 7 000 | 27 | 48 300 |
| 8 | 21 000 |  |  |
| 10 | 42 000 |  |  |
| 11 | 12 600 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 96 600 | Оборот по кредиту за месяц | 96 600 |
|  |  |  |  |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 6 | 10 500 | 27 | 73 500 |
| 8 | 14 000 | 27 | 73 500 |
| 10 | 49 000 |  |  |
| 11 | 14 700 |  |  |
| 17 | 17 500 |  |  |
| 21 | 41 300 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 147 000 | Оборот по кредиту за месяц | 147 000 |
|  |  |  |  |
| 43 А «Готовая продукция А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 175 000 | 30 | 168 000 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 175 000 | Оборот по кредиту за месяц | 168 000 |
| Сальдо на конец месяца | 7 000 |  |  |
| 43 В «Готовая продукция В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 28 | 196 000 | 37 | 189 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 196 000 | Оборот по кредиту за месяц | 189 000 |
| Сальдо на конец месяца | 7 000 |  |  |
|  |  |  |  |
| 44 А «Расходы на продажу продукции А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 | 4 200 | 38 | 4 200 |
| Оборот по дебету за месяц | 4 200 | Оборот по кредиту за месяц | 4 200 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
| 44 В «Расходы на продажу продукции В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 29 | 3 500 | 38 | 3 500 |
| Оборот по дебету за месяц | 3 500 | Оборот по кредиту за месяц | 3 500 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
| 45 А «Товары отгруженные (продукция А)» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 30 | 168 000 | 37 | 168 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 168 000 | Оборот по кредиту за месяц | 168 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
| 50 «Касса» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 13 | 215 250 | 14 | 179 900 |
| 19 | 45 500 | 16 | 35 350 |
| 22 | 4 200 | 20 | 45 500 |
| 26 | 4 900 |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 269 850 | Оборот по кредиту за месяц | 260 750 |
| Сальдо на конец месяца | 9 100 |  |  |
|  |  |  |  |
| 51 «Расчетные счета» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 5 600 000 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 16 | 35 350 | 13 | 215 250 |
| 31 | 350 000 | 19 | 45 500 |
| 40 | 525 000 | 23 | 20 650 |
| 40 | 140 000 | 41 | 41 300 |
| 43 | 665 000 | 52 | 60 707,5 |
| 45 | 420 000 | 52 | 60 707,5 |
|  |  | 53 | 377 426 |
|  |  | 53 | 75 600 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 2 135 350 | Оборот по кредиту за месяц | 897 141 |
| Сальдо на конец месяца | 6 838 209 |  |  |
|  |  |  |  |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 23 | 20 650 | 3 | 140 000 |
| 41 | 41 300 | 3 | 25 200 |
|  |  | 8 | 21 000 |
|  |  | 8 | 3 780 |
|  |  | 8 | 14 000 |
|  |  | 8 | 2 520 |
|  |  | 17 | 17 500 |
|  |  | 17 | 3 150 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 61 950 | Оборот по кредиту за месяц | 227 150 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 165 200 |
|  | | | |
| 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 32 | 490 000 | 34 | 350 000 |
| 35 | 525 000 | 40 | 525 000 |
| 42 | 665 000 | 40 | 140 000 |
|  |  | 43 | 665 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 1 680 000 | Оборот по кредиту за месяц | 1 680 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0 | Сальдо на конец месяца |  |
|  |  |  |  |
| 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 34 | 350 000 | 31 | 350 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 350 000 | Оборот по кредиту за месяц | 350 000 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
|  |  |  |  |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 4 | 25 200 | 12 | 28 000 |
| 9 | 6 300 | 33 | 74 746 |
| 18 | 3 150 | 36 | 80 085 |
| 53 | 377 426 | 42 | 101 439 |
|  |  | 48 | 127 806 |
| Оборот по дебету за месяц | 412 076 | Оборот по кредиту за месяц | 412 076 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
|  |  |  |  |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 53 | 75 600 | 11 | 25 200 |
|  |  | 11 | 23 100 |
|  |  | 11 | 12 600 |
|  |  | 11 | 14 700 |
| Оборот по дебету за месяц | 75 600 | Оборот по кредиту за месяц | 75 600 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0,00 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 12 | 28 000 | 10 | 84 000 |
| 12 | 5 250 | 10 | 77 000 |
| 12 | 3 500 | 10 | 42 000 |
| 14 | 179 900 | 10 | 49 000 |
| 15 | 35 350 | 51 | 60 707,5 |
| 52 | 60 707,5 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 312 707,5 | Оборот по кредиту за месяц | 312 707,5 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
|  |  |  |  |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 20 | 45 500 | 21 | 41 300 |
|  |  | 22 | 4 200 |
| Оборот по дебету за месяц | 45 500 | Оборот по кредиту за месяц | 45 500 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
|  |  |  |  |
| 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 0 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 25 | 4 900 | 26 | 4 900 |
| Оборот по дебету за месяц | 4 900 | Оборот по кредиту за месяц | 4 900 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
| 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Сальдо на начало месяца | 1 400 000 |  |  |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 1 | 700 000 |
|  |  | 2 | 700 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 0 | Оборот по кредиту за месяц | 1 400 000 |
| Сальдо на конец месяца | 0 |  |  |
| 75.2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 52 | 60 707,5 | 51 | 60 707,5 |
| Оборот по дебету за месяц | 60 707,5 | Оборот по кредиту за месяц | 60 707,5 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 0 |
|  |  |  |  |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 44 | 420 000 | 12 | 5 250 |
|  |  | 12 | 3 500 |
|  |  | 15 | 35 350 |
|  |  | 45 | 420 000 |
| Оборот по дебету за месяц | 420 000 | Оборот по кредиту за месяц | 464 100 |
| Сальдо на конец месяца |  | Сальдо на конец месяца | 44 100 |
|  |  |  |  |
| 80 «Уставный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 7 000 000 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц |  |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 7 000 000 |
|  |  |  |  |
| 82 «Резервный капитал» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | 50 | 25 561,5 |
| Оборот по дебету за месяц |  | Оборот по кредиту за месяц | 25 561,5 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 25 561,5 |
|  |  |  |  |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  | Сальдо на начало месяца | 0 |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 50 | 25 561,5 | 49 | 511 224 |
| 51 | 60 707,5 |  |  |
| 51 | 60 707,5 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 146 976,5 | Оборот по кредиту за месяц | 511 224 |
|  |  | Сальдо на конец месяца | 364 247,5 |
|  |  |  |  |
| 90 А «Продажи продукции А» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 36 | 80 085 | 35 | 525 000 |
| 37 | 168 000 |  |  |
| 38 | 4 200 |  |  |
| 39 | 272 715 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 525 000 | Оборот по кредиту за месяц | 525 000 |
|  |  |  |  |
| 90 В «Продажи продукции В» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 33 | 74 746 | 32 | 490 000 |
| 37 | 189 000 |  |  |
| 38 | 3 500 |  |  |
| 39 | 222 754 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 490 000 | Оборот по кредиту за месяц | 490 000 |
| 91 «Прочие доходы и расходы» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 42 | 101 439 | 42 | 665 000 |
| 42 | 833 000 | 44 | 420 000 |
| 46 | 7 000 |  |  |
| 47 | 143 561 |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 1 085 000 | Оборот по кредиту за месяц | 1 085 000 |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 24 | 4 900 | 25 | 4 900 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 4 900 | Оборот по кредиту за месяц | 4 900 |
|  |  |  |  |
| 99 «Прибыли и убытки» | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| 48 | 127 805 | 39 | 272 715 |
| 49 | 511 224 | 39 | 222 754 |
|  |  | 47 | 143 560 |
|  |  |  |  |
| Оборот по дебету за месяц | 639 029 | Оборот по кредиту за месяц | 639 029 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе были рассмотрены вопросы, касающиеся учета и начисления амортизации, методы амортизационных отчислений.

Для производственной деятельности предприятиям необходимы основные средства — средства труда, используемые в производстве продукции в течение длительного времени (более одного года), сохраняющие свою натуральную форму, переносящие стоимость на изготовляемую продукцию частями по мере износа и способные приносить организации доход в будущем.

В процессе эксплуатации основные средства утрачивают свои технические свойства и качества, т.е. изнашиваются. Износ основных средств – частичная или полная утрата основными средствами потребительских свойств и стоимости как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии. Различают физический и моральный износ основных средств.

Для своевременной замены средств труда, без ущерба для предпринимателя, необходимо, чтобы стоимость выбывающих основных средств была полностью перенесена на готовую продукцию. Для этого производятся амортизационные отчисления в амортизационный фонд. Амортизация — процесс постепенного перенесения стоимости основных средств по мере износа на производимую продукцию, превращая ее в денежную форму и накопления финансовых ресурсов в целях последующего воспроизводства основных средств. По экономической сущности амортизация — это денежное выражение части стоимости основных средств, перенесенных на вновь созданный продукт.

Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на правах собственности хозяйственного ведения и/или оперативного управления. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного периода производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисляемой годовой суммы. По вновь поступившим объектам амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта в эксплуатацию, а по выбывшему заканчивается 1-го числа месяца, следующего за месяцем до полного погашения или списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности.

Участвуя в производственном процессе основные средства изнашиваются и переносят свою стоимость на продукт производства. Постепенное снашивание фондов и перенесение их стоимости по частям на вырабатываемую продукцию называется амортизацией.

Классификация основных средств в бухгалтерском учете осуществляется на основании двух документов. Основные средства группируют по ряду признаков, что позволяет выделить определенную информацию по данным группам.

При рассмотрении методов начисления амортизации можно прийти к выводу, что наиболее оптимальными методами начисления амортизации в условиях рынка являются ускоренные методы. Они позволяют в первые годы работы списывать большие суммы в рамках амортизационных отчислений, что дает возможность не только быстро восстанавливать основные средства, но и уменьшить налогооблагаемую базу и, следовательно, сэкономить предприятию определенную часть денежных средств, позволяет наибыстрейшем путем восстанавливать средства, потраченные на приобретение основных средств и приобретать новые, более современные и высокопроизводительные основные средства. Также они позволяют избежать перекосов в стоимости продукции из-за неритмичной работы предприятия

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

а1. Налоговый кодеﹶкс Российской Феﹶдеﹶрации (часть вторая) от 05 августа 2016 №117-ФЗ.

2. Постановлеﹶниеﹶ правитеﹶльства Российской Феﹶдеﹶрации от 01 января 2002 года №1 «О классификации основных среﹶдств, включаеﹶмых в амортизационныеﹶ группы».

3. Письмо Министеﹶрства Финансов Российской Феﹶдеﹶрации от 02 июня 2011 года №07–05–06/135 «Об амортизации основных среﹶдств».

4. Положеﹶниеﹶ по бухгалтеﹶрскому учеﹶту «Учеﹶт основных среﹶдств» ПБУ 6/01, утвеﹶрждеﹶно приказом Минфина РФ №26н от 30 марта 2001 года.

5. Приказ Министеﹶрства финансов Российской Феﹶдеﹶрации от 13 октября 2014 года №91н «Об утвеﹶрждеﹶнии меﹶтодичеﹶских указаний по бухгалтеﹶрскому учеﹶту основных среﹶдств».

6. *Абрютина М.С.* Экономика преﹶдприятия: Учеﹶбник. – М.: Деﹶло и Сеﹶрвис, 2014. 528 с.

7. *Веﹶреﹶщагин С.А., Сазонтов С.Б*. Основныеﹶ среﹶдства: бухгалтеﹶрский и налоговый учеﹶт. – М.: Информцеﹶнтр ХХI веﹶка, 2014. 288 с.

8. *Волков О.И., Деﹶвяткин О.В*. Экономика преﹶдприятия (фирмы): Учеﹶбник. – М.: Инфра-М, 2015. 601 с.

9*.Горфинкеﹶль В.Я., Швандар В.А.* Экономика организаций (преﹶдприятий): Учеﹶбник. – М.: Юнити-Дана, 2014. 608 с.

10.*Горфинкеﹶль В.Я., Швандар В.А*. Экономика организаций (преﹶдприятий): Учеﹶбник. – М.: Юнити-Дана, 2017. 670 с.

11. *Грузинов В.П*. Экономика преﹶдприятия: Учеﹶбник. – М.: Юнитидана, 2014. 795 с.

12. *Кантор Е.Л*. Экономика преﹶдприятия: Учеﹶбник. – Спб.: Питеﹶр, 2015. 352 с.

13. *Карлик А.Е., Шухгальбеﹶр М.Л.* Экономика преﹶдприятия: Учеﹶбник. – М.: Инфра-М, 2014. 432 с.

14. *Муравьева Т.В,* Экономика фирмы: Учебник. – М.: Мастерство, 2014. 400 с.

15*. Пелих А.С*. и др. Экономика предприятия: Учебник. – М.: Март, 2014. 512 с.

16. *Титов В.И*. Экономика предприятия: Учебник. – М.: Дашков и К0, 2014 462 с.

17. *Чуев И.Н., Чечевицына Л.Н*. Экономика предприятия: Учебник. – М.: Дашков и К0, 2014. 416 с.

18. *Бондарь Е.* Бухгалтерский учет основных средств: на что обратить внимание // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». – 2014. – №6.

19. Веденина Е.Л. Анализ обновленного ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2014 г. – №4.

20. *Колоскова А.О.* Вносим изменения в учет основных средств // Советник бухгалтера. – 2014. – №3.

21*. Машков С.А.* Завершается ли формирование налоговой системы? // Налоговые споры: теория и практика. – 2014 г. – №9.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Отчет о финансовых результатах, тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя 2 | За отчетный  период | | | За предыдущий период | | |
|  | Выручка (нетто, т.е. без НДС) | 860 | | |  | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 357 | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 503 | | |  | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 8 | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 495 | | |  | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | — | | |  | | |
|  | Проценты к получению | — | | |  | | |
|  | Проценты к уплате | ( | — | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 1085 | | |  | | |
|  | Прочие расходы | ( | 941 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 639 | | |  | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 128 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | — | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | — | | |  | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | — | | |  | | |
|  | Прочее | — | | |  | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 511 | | |  | | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | |  | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | |  | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода |  | | |  | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | |  | | |

Приложение Б

Бухгалтерский баланс , тыс. р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На конец  отчетного  периода | | | На начало  отчетного  периода | | |
|  | АКТИВ |  | | |  | | |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | |  | | |
|  | Основные средства |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I |  | | |  | | |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | |  | | |
|  | Запасы | 752 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | 1400 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 6847 | | | 5600 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 7599 | | | 7000 | | |
|  | БАЛАНС | 7599 | | | 7000 | | |
|  | ПАССИВ |  | | |  | | |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 7000 | | | 7000 | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | )7 | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал | 25 | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 364 | | |  | | |
|  | Итого по разделу III | 7390 | | | 7000 | | |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | |  | | |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность | 209 | | |  | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу V | 209 | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 7599 | | | 7000 | | |