****

**Содержание**

Введение3

1. Понятие, концепции и методы начисления амортизации5
	1. История развития понятия амортизация и осознания
	в ее необходимости5
	2. Сущность и концепции амортизации в современной экономической
	литературе9
	3. Методы начисления амортизации17
2. Сквозная задача по бухгалтерскому учету24

Заключение36

Список использованных источников37

Приложения40

**ВВЕДЕНИЕ**

В современных условиях ведения бизнеса правильно сформированная амортизационная политика в области основных средств позволит организации умело регулировать текущее финансовое состояние и увеличить инвестиционную активность, а как известно, совершенствование предприятия зависит от его финансовой устойчивости, что может быть достигнуто за счет повышения эффективности производства на основе рационального использования всех видов ресурсов, сокращения затрат, выявления существующих резервов для увеличения производства товаров (работ, услуг) и увеличение прибыли.

Правильный учет основных средств во многом обеспечивает положительный результат деятельности организации в целом, а их амортизация является одним из важнейших и ответственных направлений работы бухгалтера. Правильная организация бухгалтерского учета в этой области позволит компании своевременно получать полную и достоверную информацию об основных средствах и их амортизации, способствует принятию обоснованных управленческих решений и положительно влияет на конечные результаты деятельности предприятия.

Вышеизложенное свидетельствует об актуальности темы работы, предопределяет необходимость проведения комплексного исследования теоретических и практических аспектов в области детального рассмотрения вопросов, раскрывающих смысл амортизации и выбора оптимального метода ее начисления.

Цель курсовой работы — изучение и раскрытие сущности процесса амортизации, проведение анализа способов ее начисления и систематизация изученного материала, и расширение теоретических умений на основе аккумулирования информации.

Для достижения поставленной цели были определены и следующие задачи:

— изучить ретроспективную сторону амортизации;

— рассмотреть основные концепции, необходимые для формирования целостной картины понимания сущности амортизации;

— охарактеризовать методы начисления амортизации и проанализировать как преимущественные стороны, так и недостатки.

Объектом исследования является амортизация.

Предмет — изучение сущностных характеристик амортизации и исследование методов ее начисления.

Теоретической базой написания курсовой работы послужили работы, представленные в научных журналах Васильевой Г.А., Зубарева А.А., Еременко Т.В, Куликовой Л.И, Кузнецова А.В., Мамедова Р.И. Ученый, который внес весомый вклад в изучение и развитие темы амортизации является Кутер М.И., а его учебники помогли систематизировать полученную информацию.

Методологическая база данной работы основана на методологических приемах экономических наук. Использовались общенаучные и специальные методы научного познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, метод сравнительного анализа.

Работа состоитиз введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений к курсовой работе.

В первой главе будут рассмотрены теоретические вопросы, связанные с изучением основных понятий амортизации и рассмотрению положительных и отрицательных ее сторон амортизации.

Вторая глава является практической частью курсовой работы, которая посвящена решению сквозной задачи по бухгалтерскому учету.

1. **Понятие, концепции и методы начисления амортизации**

**1.1****История развития понятия амортизация и осознания в ее
необходимости**

История теории амортизации уходит вглубь веков. Слово «амортизация» является заимствованием, образованным из греческих и латинских корней. Несмотря на это, русский язык позаимствовал его не из греческого или латинского языков, а через немецкий язык: «Амортизация заимствовано в XX в. из немецкого языка. Немецкое Amortisation в значении “ослабление, глушение” является суффиксальным производным от amortisieren “ослаблять, глушить”, являющегося переоформлением французского amortir “ослаблять, смягчать, погашать, убивать”» [18].

Понятие «амортизация» стало классической процедурой бухгалтерского учета во многих странах, по крайней мере, с конца 19-го века. Вопрос по поводу возникновения рассматривали Хедриксен Э.С. и Ван Бреда М.Ф.: «существует мнение, хотя и спорное, что понятие «амортизация» было знакомо бухгалтерам раннехристианского Рима» [17]. Более того, процесс амортизации воспринимался как обесценение активов в его современном понимании. Это совпадение из-за господствующей концепции учета того времени — статической, обусловленной системой Римского права. Статический учет ставил первостепенной задачей определение достаточного имущества должника для погашения существующих обязательств, поскольку был нацелен на защиту интересов кредиторов. С этой точки зрения амортизация не интерпретируется как процесс распределения стоимости (основа динамического учета), а как процесс потерь, который типичен для учета статического.

Соколов Я. В. в свои трудах первопроходцем в формулировании определения «амортизация» выдвинул Витрувия — древнеримского архитектора, — который определил амортизацию как «цену истекшего года». Так, Витрувий писал: «Когда привлекаются третейские оценщики стен общего пользования, они оценивают их не в ту сумму, в какую обошлась постройка, но, находя по записям цены подрядов их постройки, скидывают на каждый из протекших годов по 1/80 доле и приговаривают своим вердиктом: «Из расчета остальной суммы произвести расплату за оные стены», считая, что эти стены не смогут просуществовать дольше 80 лет» [10]. Получается, что люди того времени уже имели представления об оценке долгосрочных объектов по себестоимости и применяли категорию «равномерность» при распределении стоимости по годам. Заслугу в виде введения самого термина приписывают англичанину Дж. Мелису, определив ее как прямой расход недвижимого имущества в 1588 г. [5].

В средние века находится упоминание об амортизации по счету Убытков и прибылей барселонского филиала компании Датини, где отчет указывает, что стоимость конторского оборудования в 16 ф. 17 шилл. списана как торговые издержки.

В 1675 году Дж. Савари напишет об амортизации как обесценении в уценки оборотных активов — товаров, которые вышли из моды. С этого момента пройдет много лет, прежде чем известный немецкий бухгалтер Ричард Маатц придет к выводу, что «изначально было только одно оправдание амортизации — уменьшенная оценочная стоимость, которая должна быть включена в баланс».

Теоретическое обоснование статической идеологии амортизации как снижения стоимости основных фондов в случае соответствующих переоценок сформулировано в 1757 г. в работах Дж. Мейрона. Методика Дж. Мейрона рекомендовала показывать оценку основных средств на начало года вместе со всеми видами ремонта, которые были произведены за период, по дебету счета убытков и прибылей в корреспонденции со счетом инвентаря. По кредиту счета убытков и прибылей необходимо было отразить оценку основных средств на конец отчетного года с одновременным увеличением на эту сумму счета инвентаря.

В 1884 году автор книги «Амортизация фабрик» Юинг Мейтсон раскритиковал статический метод расчета амортизации и рекомендовал осуществлять вычеты по периодам с использованием специально разработанных норм, а также делать акцент на формировании фонда амортизации, именуемый «Амортизация и резерв». По его мнению, процедура амортизации подразумевает бессмертие основных средств, их способность компенсировать износ, восстанавливать. Процесс амортизации включает в себя перенос части стоимости основных средств в течение срока их службы на произведенную продукцию и последующее потребление этой стоимости для возмещения основных средств.

С момента массового строительства железной дороги в середине XIX века, которое требовало огромных капиталовложений, трактовке Маатца противопоставили ее понимание как резерва, созданного с целью приобретения новых основных средств для замены изношенных. Считалось, что амортизация возмещается в выручке. Сначала этот фактор не учитывался, а амортизация как метод бухгалтерского учета не применялась. В результате на балансах предприятий появилась большая прибыль, поскольку амортизация не начислялась, и акционеры требовали огромных дивидендов. Но настоящие владельцы бизнеса считали необходимым сохранить часть выручки, создав так называемый фонд обновления — реновация. «Предполагалось, что, когда подвижной состав, путь, здания, сооружения и т.п. будут изношены, у управления железной дороги будут средства для восстановления ликвидируемых средств» [15].

В широком экономическом смысле амортизация является частью общей теории замещения основных средств. В России амортизация стали начислять в 19 веке, а законодательно подкреплено в 1898 г. в Положении о государственном промысловом налоге. Амортизация понималась как сумма, используемая для покрытия снижения и даже обесценения стоимости машин, производственных зданий и т.д. Целью амортизации является накопление денежных средств, посредством которых новые активы приобретаются после полного износа основных средств.

Особая роль в методологическом обеспечении учета амортизации принадлежит Эйгену Шмаленбаху. В 1908 г. в своей работе «Амортизация» он пришел к выводу «... что баланс... должен быть, прежде всего, не «картиной имущества», а средством исчисления финансовых результатов» [10]. Шмаленбах связывает расчет прибыли с оценкой долгосрочных активов, считает, что они не должны оцениваться самим предпринимателем по реальной стоимости, даже если она может быть рассчитана. Оценка имущества по торговым книгам не отражает стоимость, но служит основой для определения суммы амортизации. Амортизация в сторону увеличения стоимости не может быть принята во внимание в соответствии с принципами надлежащего ведения учета.

Шмаленбах обратил внимание на жизненный цикл основных средств, в то время как он рассматривал нормальный цикл, когда накопленная сумма амортизация позволяла приобрести тот же объект. Следовательно, инфляция, по его мнению, не столько исказила финансовый результат, сколько создала проблемы с обновлением основных средств (отсутствие достаточной суммы накопленной амортизации при приобретении того же актива).

В отличие от статического баланса, динамическая концепция бухгалтерского баланса рассматривает амортизацию не как процесс оценки стоимости, а как процесс распределения ранее оцененная стоимость. В концепции динамического равновесия Шмаленбаха амортизация занимает особое место. Это важно для любой интерпретации баланса (имущества или финансового результата), поскольку «... различия между балансом имущества и балансом финансовых результатов проявляются в полную силу при оценке амортизации» [10]. Однако даже такая протяжённость исторического развития амортизации не смогла однозначно определить ее сущность поскольку возникли две противоборствующие научные школы: питерская и московская.

Е.Е. Сиверс выражал мнение первой противоборствующей стороны, утверждая, что амортизация — это фонд обновления (реновация), который создается путем удержания части выручки. Предполагалось, что при износе долгосрочного имущества у предприятия появятся средства на восстановление ликвидируемых объектов.

Е.Е. Сиверс не сомневался, что это новый фонд, и, соответственно, это фондовый счет, учитывающий один из источников собственных средств компании. Представители питерской школы были уверены, что статья баланса «Амортизационный фонд» представляет собой резерв, обеспеченный оборотными средствами. Благодаря вкладу Н.Ф. Смирнов к концепции амортизации, понимание амортизации как фонда сложилось. Обычно его делили на две части: первая и основная предназначались для покупки или создания новых объектов вместо старых (это реновация), вторая — для накопления средств на капитальный ремонт.

Р.Я. Вейцман, представитель московской школы, утверждал, что амортизация — это не часть прибыли, которая не облагается налогом и с которой не выплачиваются дивиденды, а перенос ранее созданной стоимости на вновь созданную стоимость. Значительный вклад в развитие отечественной школы амортизации внес выдающийся русский ученый А.П. Рудановский, который обобщил взгляды Э.Э. Сиверса и Р.Я. Вейцман в единой теории. По его мнению, учет амортизации является двухканальным процессом. Первоначально амортизационный фонд формируется в пассиве баланса, являясь источником простого воспроизводства, обеспеченного активом с помощью оборотных активов. На втором этапе точный показатель, показывающий степень износа, отражается для той же величины. Впоследствии появились два независимых бухгалтерских счета — «Фонд амортизации» и «Износ основных средств» [20].

На основе всего выше сказанного можно утверждать: амортизация претерпевала огромные изменения как в формировании ее понимания в сознаниях людей, так и направлений эффективного ее использования, поиска и исследования способов ее применения. Однако, какое бы количество времени не понадобилось для того, чтобы амортизация как явление приняла ту форму, в которой она существует на данный момент, все-таки нет единичного определения, чтобы выразить суть; дефиниций достаточно много и все они отражают многогранность и многонаправленность данного понятия.

* 1. **Сущность и концепции амортизации в современной
	экономической литературе**

Бурное развитие НТП, повышение наукоемкости производства и нехватка денежных ресурсов для инвестиционной и инновационной деятельности приводит к тому, что амортизационные отчисления должны стать составляющей в системе источников финансирования для инвестиционной деятельности. Амортизация как особая экономическая категория связана с количественной и качественной оценкой объектов предприятия, выступает необходимым элементов в источниках финансирования воспроизводства основного капитала. Все это обуславливает необходимость подробного рассмотрения, поскольку вопрос о роли и предназначении амортизации всегда находился в центре внимания экономистов.

Различные взгляды на содержание и сущность амортизации проявились в результате развития сложившихся концепциях амортизации. Первой в этом списке выступает экономическая концепция, которая рассматривает амортизацию как элемент затрат, как расходы на воспроизводство основного капитала, т.е. является частью текущих затрат, возникающих в результате возмещения в стоимостном выражении изношенных внеоборотных активов. С точки зрения экономической концепции амортизации, последнее, с одной стороны, означает денежное выражение физического и морального износа основного капитала, а с другой стороны, то, как затраты на приобретение долгосрочных активов распределяется по времени и тем самым контролирует сумму финансового результата, относящуюся к отчетным периодам. Таким образом, учетные аспекты экономической концепции амортизации охватывают целый ряд вопросов: определение срока списания расходов на приобретение долгосрочных материальных активов, расчет ставок погашения, выбор метода распределения, расчет суммы периодических Списания для сравнения его с текущими доходами, порядок отражения амортизации в системе бухгалтерского учета и бухгалтерского баланса [11].

Определение амортизации у Брю С.Л. и Макконнелла К. Р. во многом связано с ее финансовой концепцией. С этой точки зрения амортизация предполагает накопление определенного количества финансовых ресурсов для конкретного целевого использования. Здесь амортизация является не чем иным, как одним из собственных источников финансирования инвестиций в капитальные вложения. По словам авторов, представленных выше, она предназначена дать более точный отчет о доходах в виде прибыли и, следовательно, о валовом доходе компании за каждый год.

Финансовая концепция рассматривает амортизацию как часть финансовой политики организации, которая заключается в формировании амортизационных фондов (резервов). Профессора Широбоков В.Г. выражал свое мнение словами о том, что в текущей экономической ситуации амортизация в большинстве случаев служит только регулятором, роль резерва в конкретных организациях часто сводится на нет. Поскольку амортизация является покрытием поддерживаемого капитала и не является частью прироста капитала, проявление финансовой концепции амортизации типично для простого воспроизводства (согласно концепции поддержания (поддержания) капитала, капитал на конец периода равен всегда больше или равно капиталу в начале периода**)** [16].

Со временем, вместе с финансовой свое развитие получила и налоговая концепция. В некоторых источниках мы можем встретить и иное наименование — финансово-фискальная, рассматривающая как некая особенность, ответвление от финансовой. Она проявляется в условиях применения ускоренной амортизации, поскольку увеличение амортизационных расходов в начальные периоды эксплуатации долгосрочных активов приводит к уменьшению прибыли налоговой базы. В то же время обязательным условием для применения методов ускоренной амортизации является потребление сбережений по налогу на прибыль на воспроизводство долгосрочных активов и строгий контроль за целевым потреблением амортизационного капитала. В этой интерпретации трактовка, которую мы рассматриваем, предусматривает предоставление определенных налоговых льгот для определенных видов финансовых ресурсов путем их включения в производственные затраты для последующего инвестиционного использования.

Главное, для себя четко определить признак дифференциации между данными концепции, которые могут показаться схожими. Финансовая концепция амортизации включает рассмотрение амортизации как инвестиционного ресурса, а налоговая концепция заключается в их увеличении для использования непосредственно в инвестиционном процессе.

В связи с возрастающей ролью продукции с целью обеспечить их конкурентоспособность, необходимо рассматривать амортизацию, прежде всего, как источник инвестиций, не только для обеспечения простого, но и расширенного воспроизводства основных средств. Основываясь на таких предположениях некоторыми авторами, выделяется еще одна концепция, возникающая в результате преобразования экономической, финансовой и налоговой концепции амортизации в одну — инвестиционную, в которой делается акцент на инвестиционной природе амортизационных отчислений.

Инвестиционная концепция амортизации направлена на создание внутреннего источника и стимулирование инвестиций путем непосредственного накопления амортизационных отчислений и увеличения их доли среди всех источников финансирования инвестиций в основной капитал [2].

Юридическая концепция амортизации дает возможность адекватно оценить способность организации погашать свои долговые обязательства, что в целом важно для всех групп пользователей отчетной информации. Но, прежде всего, это важно с точки зрения лиц, предоставивших свои средства этой организации — ее кредиторов. Для определения ликвидности имущества в данной концепции амортизации используются рыночные оценки как самого амортизируемого актива, так и суммы периодических амортизационных отчислений, которые в этом случае более правильно называются обесценением. В этом случае его значение статическим образом определяется противоположным образом: как разница между предыдущей и текущей ценой объекта. Это довольно трудоемко и дорого, поскольку предполагает участие экспертов-оценщиков.

Из вышеизложенного следует, что амортизация является юридическим и экономическим механизмом, регулирующим формирование собственных источников инвестиционных ресурсов из средств, полученных при производстве и реализации продукции для возмещения затрат на приобретение основных средств и нематериальных активов и используемых для финансирования воспроизводства основного капитала. Поэтому амортизация в нашем определении подразумевает воспроизводство наших собственных финансовых ресурсов, которые должны быть направлены непосредственно на финансирование наращивания или замены основного капитала экономического субъекта. Но, к сожалению, такая интерпретация амортизации не соответствует «реальному» положению дел, сложившемуся в российской экономике сегодня, когда амортизационные ресурсы часто направляются на другие цели, не связанные с инвестициями в основной капитал. Соответственно, становится необходимым принять определенные меры, чтобы амортизация носила целевой инвестиционный характер.

В существующих теориях амортизации некоторые авторы выделяют бухгалтерскую концепцию как обособленную составляющую теории, необходимую для понимания понятия «амортизация». К примеру, Кутер М.И., Паздерова В.Ю., Делиболтоян Э.Б. рассматривают амортизацию с точки зрения концепции бухгалтерского учета в рамках статических и динамических теорий бухгалтерского учета. Таким образом, амортизация, согласно теории статического учета, отражает потерю стоимости вследствие физического и морального износа; в соответствии с динамической теорией бухгалтерского учета, амортизация породила концепцию «износа» и стала частью механизма дивидендной политики [14].

Рассмотрев концепции, представляющие собой большую важность и распространенность, следует подытожить выше сказанное и сформулировать два момента в понимании сущности амортизации. Ранее они рассматривались вместе и их сочетание давало целостное представление об этом процессе.

Во-первых, возникает потребность распределить по времени полезного использования стоимость долгосрочных активов, которые учувствуют в процессе производства многократно, т.е. рассчитать величину текущих амортизационных отчислений.

Во-вторых, определить сумму амортизационных отчислений, которые в рамках денежного покрытия выручки от реализованной продукции были полностью или частично возвращены на расчетные счета экономического субъекта и предназначены для последующего простого воспроизведения долгосрочных срочные активы.

Ссылаясь на выше представленные нюансы, необходимо упомянуть о том, что на данный момент существует две основные точки зрения, раскрывающие суть понятия «амортизация».

Первый подход утверждает: амортизация характеризует износ основных фондов с точки зрения уменьшения их стоимости в процессе их эксплуатации и постепенного переноса этой стоимости в стоимость произведенной продукции в течение срока службы актива. Под этим углом амортизация — это стоимость. Ее начисление является компенсацией расходов, понесенных при инвестировании вашего капитала в основные средства, то есть источником возврата средств, потраченных инвестором на приобретение основного капитала.

Вторая точка зрения основывается на мнение о том, что амортизация является источником инвестиционных ресурсов. Предполагается, что происходит не просто передача стоимости, а создание дополнительных полученных средств – инвестиционных ресурсов для дальнейшего обновления основного капитала. Таким образом, амортизация становится наиболее важным источником инвестиционных ресурсов, необходимых для финансирования капиталовложений или инвестиций в обновление основного капитала [17].

Современное предназначение амортизации заключается в задаче, которая стоит перед ней — распределить стоимость материальных необоротных активов на расходы в течение ожидаемого жизненного цикла на основе использования систематических и рациональных статей, т. е. это процесс распределения, а не оценка.

Таким образом, в современном понимании амортизация — постепенный процесс переноса стоимости средств труда на стоимость производимой продукции (работ, услуг) по мере их физического и морального износа для накопления денежных средств, которые в будущем будут направлены на полное или частичное возмещение используемых на данный момент средств труда [7].

В бухгалтерском учете сумма начисленной амортизации по каждой статье основных средств отражается в кредите счета 02 «Амортизация основных средств». Этот счет предназначен для ежемесячного накопления амортизации и определения остаточной стоимости основных средств (как дополнение к счету 01 «Основные средства»), а не для целей учета, формирования и использования собственного источника финансирования для реальной инвестиции (капитальные вложения). Затем ежемесячные начисленные амортизационные отчисления списываются на производственные счета и включаются в себестоимость произведенной продукции (выполненные работы, оказанные услуги)[12].

Объектами амортизации являются зарегистрированные основные средства организации, которые в дополнение к тем, которые учитываются на забалансовых счетах, используются (не используются) в предпринимательской деятельности, а также объекты, которые организация предоставляет во временное владение или использование для этой цели. получения дохода, которые отражаются как прибыльные инвестиции.

В ПБУ 6/01 приведен перечень объектов, относимых к основным средствам, который значительно шире и охватывает практически все возможные виды средств труда, которые могут быть включены в состав основных средств. Одновременно с этим нормативным документом продолжает действовать Общероссийский классификатор основных фондов, в соответствии с которым в зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные [13].

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. Амортизация не начисляется на:

* объекты, относимые к жилищному фонду, не учитывая тех, что сдаются в аренду или учитываются как доходные вложения в материальные ценности,
* земля и другие объекты природопользования,
* фонды библиотек,
* объекты основных средств, принадлежащие некоммерческим организациям,
* объекты, которые относятся к музейным ценностям [1].

Главный момент в процессе начисления амортизации считается расчет суммы периодического списания для обеспечения ее соотнесения с доходом в каждом отчётном году. Величина амортизации определяется тремя факторами:

1. стоимость, подлежащая распределению,
2. срок полезного использования,
3. метод начисления амортизации [9].

Амортизация начисляется по первоначальной стоимости за вычетом ликвидационной стоимости (за исключением метода списания стоимости пропорционально объему производства). Ликвидационная стоимость — это сумма, которую предприятие получило бы в результате выбытия основного средства. Как правило, это значение невелико. Амортизация актива прекращается в тех случаях, когда принято решение о его продаже, а также в момент прекращения признания объекта в качестве основного средства.

Срок полезного использования — это расчетный срок службы актива или количество готовой продукции, которое организация ожидает произвести в процессе использования актива [19].

Амортизация начисляется каждый месяц по установленным нормам амортизационных отчислений. Последние в свою очередь представляют собой постепенное погашение стоимости основных фондов, изнашивающихся в процессе работы и от времени. Их размер устанавливается для каждого вида имущества в зависимости от интенсивности износа и срока службы и производится путем включения определенной суммы в себестоимость продукции предприятия Амортизационные отчисления расходуются на капитальный ремонт и замену (реновацию) изнашиваемого и выбывающего имущества (основных фондов), а определяются с таким расчетом, чтобы обеспечить регулярный капитальный ремонт и возобновление имущества.

Следовательно, здесь уже в процесс вступает и третий фактор поскольку правильное планирование и фактическое начисление амортизации способствует точному исчислению себестоимости продукции, а также определению источников и размеров финансирования капитальных вложений и капитального ремонта основных фондов.

* 1. **Методы начисления амортизации**

Проблема старения и износа основных фондов считается серьезной проблемой, поскольку она препятствует непрерывному производственному процессу. Чтобы заменить активы, которые подвергаются физическому и моральному износу, новыми, предприятия пользуются механизмом амортизации, который предназначен для компенсации затрат на приобретение новых основных средств при определении стоимости произведенных в настоящее время продуктов, выполненных работ или оказанных услуг.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ для целей налогового учета используют линейный и нелинейный способы [3], а согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

1. линейный способ,
2. способ уменьшаемого остатка,
3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования,
4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции(работ).

Согласно российскому законодательству организации, могут самостоятельно выбирать наиболее удобный и эффективный для них метод начисления амортизации и указывает его в своей учетной политике.

Выбор конкретного метода амортизации должен быть фиксированным на весь период амортизации основных средств. Действующее российское законодательство запрещает изменять метод начисления амортизации основных средств на протяжении срока их полезного использования.

Методы начисления амортизации в бухгалтерском учете основаны на трех общепринятых концепциях, реализуемых в праве организации на выбор способа начисления амортизации:

1. равномерное списание стоимости (линейный способ),
2. возмещение большей части стоимости в первые годы использования с последовательным уменьшением годовой суммы амортизационных отчислений (способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования),
3. зависимость списания стоимости от интенсивности использования актива (способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) [20].

Наиболее распространенным методом является линейный, что обусловлено простотой его применения: по статистике около 70% всех предприятий предпочитают его другим. При использовании этого метода амортизация начисляется равными частями в течение расчетного срока полезного использования. Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использовании. Формула для определения необходимой суммы выглядит таким образом:

$A\_{r}=\frac{S\_{п}}{n}$, (1)

где Ar — годовая сумма амортизационных отчислений,

Sп — первоначальная стоимость,

n — срок полезного использования [8].

Так как в ПБУ 6/01 не зафиксировано значение нормы амортизации, организация должна определить её сама, согласно формуле, отраженной в ст. 259.1 части второй Налогового кодекса РФ:

$N=\frac{1}{n}\*100\%$ (2)

Исходя из этого формула (1) претерпевает изменения и представляется в виде:

 $A\_{r}=S\_{п}\*N$ (3)

Преимущество данного метода заключается в:

1. равномерность формирования амортизационного фонда,
2. стабильность и пропорциональность включения в себестоимость производимой продукции,
3. простота и высокая точность расчетов.

Однако данный способ может применяться только для тех объектов, которые во время периода своего функционирования задействованы в однотипном и постоянном виде работ, что встречается очень редко. Ведь к концу срока полезного использования функционирование оборудования характеризуется снижением качества выпускаемой продукции. Помимо этого, линейный метод имеет свои недостатки:

* медленное пополнение объема оборотных средств,
* отсутствие концентрации ресурсов, необходимой для быстрой замены оборудования, подверженного активному влиянию морального износа,
* относительно большой размер налога на имущество организаций,
* отсутствие зависимости от объема производства, режима эксплуатации, напряженности производственной программы на амортизируемом объекте.

Решением проблемы снижения качества выпускаемой продукции является ускоренная амортизация, механизмом которой является способ более быстрого перевода стоимости основных средств в себестоимость. Применение этого метода на практике позволяет ускорить внедрение новых основных средств. Однако ускоренная амортизация в бухгалтерском учете применима только если начисление амортизации производится по методу уменьшения остатка [4].

Если амортизация рассчитывается этим методом, то годовая норма амортизации руководствуется тем же принципом, что и в случае введения линейного метода. Но стоит обратить внимание на тот факт, что фактическая амортизация основана на сумме остаточной стоимости основных средств, а не от первоначальной. Иными словами, годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией: чаще всего используют удвоенную норму амортизации. Формула для расчета амортизационной суммы выглядит так:

 $A\_{i}=\left(S\_{п}-\sum\_{j=1}^{i-1}A\_{j}\right),$ (4)

где $\sum\_{j=1}^{i-1}A\_{j}$ — величина накопленной амортизации на начало i-го периода,

k – коэффициент ускорения [8].

Специфика метода уменьшаемого остатка характеризуется такой особенностью, что сумма начисленной амортизации в конце срока полезного использования объекта всегда меньше значения остатка, которое может быть максимально близко к нулю, но никогда не будет равным ему. Но поскольку начисление амортизации предполагает перенос всей стоимости объекта основных средств в затраты, следовательно, процедура списания части стоимости объекта, которая не подлежит погашению при начислении амортизации, организация устанавливает сама и фиксирует это в учетной политике. Как и у предыдущего линейного метода, рассматриваемый нами способ обладает как положительными сторонами, так и отрицательными, что продемонстрировано в таблице 1.1.

Таблица 1.1 — Характеристика способа уменьшаемого остатка [20].

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Метод начисления** | **Достоинства** | **Недостатки** |
| Способ уменьшаемого остатка | Самое быстрое восстановление амортизационного фонда.Уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций  | Большие отклонения балансовой стоимости основных средств от рыночной.Законодательное ограничение применения метода в налоговом учете |

Третий метод — метод списания первоначальной стоимости исходя из суммы чисел лет срока полезного использования. В этом случае сумма амортизационных отчислений за год определяется, как следствие из первоначальной стоимости основного средства. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающийся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока службы объекта:

 $A\_{i}=S\_{п}\*\frac{n-i+1}{K}$ (5)

где Ai — сумма амортизационных отчислений i-го года,

Sп — учетная стоимость,

n — срок полезного использования,

K — сумма чисел лет срока службы объекта, которую можно исчислить по формуле:

 $K=\frac{n+1}{2}\*n$ (6)

К преимуществам данного метода можно отнести несколько пунктов: динамика списания объекта более равномерна по сравнению со способом уменьшаемого остатка, возможность списать всю стоимость объекта без остатка, уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций, однако даже тако количество достоинств перекрывает один большой недостаток — большие отклонения балансовой стоимости основных средств от рыночной.

Наконец, заключительный метод для целей бухгалтерского учета — метод списания первоначальной стоимости основных средств пропорционально объему продукции (работ, услуг). Годовая сумма амортизационных отчислений по методу списания себестоимости пропорционально объему продукции (работ) осуществляется на основе естественного показателя объема продукции (работ) в расчетном периоде и соотношения Первоначальная стоимость объекта основных средств и предполагаемый объем продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

 $A\_{i}=S\_{п}\*\frac{W\_{i}}{W}$ (7)

где Ai — сумма амортизационных отчислений i-го года,

Sп — первоначальная сумма,

n — срок полезного использования,

wi — объем продукции (работ) в i-ом периоде,

W — предполагаемый объем продукции (работ) за n лет [8].

Этот метод дает реальное отражение себестоимости продукции: чем эффективнее и интенсивнее оборудование, задействованное в производстве товаров и услуг, тем больше размер начисленной амортизации. Когда физический износ объекта достигает 100 процентов, общие амортизационные отчисления для него будут равны процентам. Однако, как и другие методы, метод списания затрат пропорционально объему продукции (работ) не может учитывать мораль оборудования. Кроме того, препятствием для его широкого использования могут быть трудности [6].

Таким образом, видно, что ни один метод нельзя считать без изъянов, в связи с чем, организация должна сама определить приоритеты, которая она способна будет достичь одним из методов начисления. Выбор оптимального способа является одной из главных задач для любой организации. Используя тот или иной метод, организация может скорректировать величину остаточной стоимости основного средства, которая представляет собой разницу между первоначальной (восстановительной) стоимостью объекта и суммой накопленной амортизации. Поэтому при выборе метода расчета амортизации организации необходимо учитывать его положительные и отрицательные последствия. Таким образом, нормативно закрепленные методы начисления амортизации основных средств предоставляют организациям широкий спектр возможностей по оптимизации и формированию их инвестиционных ресурсов и улучшению качественных характеристик деятельности.

**2 Сквозная задача по бухгалтерскому учету**

Вариант — 1, коэффициент — 2.

01.10.2019г. было зарегистрировано ООО «Альфа» с уставным капиталом 100000 р. Собственниками в счет вклада в уставный капитал были внесены денежные средства на расчетный счет в размере 100000 р.

За отчетный период произошли следующие факты хозяйственной жизни, представленные в таблице 2.1.

1. Составлен вступительный баланс (табл. 2.1);
2. В журнале регистрации хозяйственных операций отражены все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов и типов ФХЖ, подсчитаны итоги журнала (табл. 2.2);
3. Заполнена главная книга (табл. 2.3);
4. Составлена оборотно-сальдовая ведомость (табл. 2.6);
5. Заполнен отчет о финансовых результатах (приложение А);
6. Составлен баланс на конец отчетного периода (приложение Б).

Решать данную сквозную задачу необходимо по пунктам, которые ранее выделены в условии задачи.

1. Составление вступительного баланс (табл.2.1).

По состоянию на 01.10.2019 г. сформирован вступительный бухгалтерский баланс ООО «Альфа» (табл. 2.1).

Таблица 2.1 — Вступительный баланс предприятия ООО «Альфа»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы | Сумма, тыс.р. | Пассивы | Сумма, тыс.р. |
| I Внеоборотные активы |  | III Капитал и резервы | 100 |
| II Оборотные активы  | 100 | VI Долгосрочные обязательства |  |
| Денежные средства | V Краткосрочные обязательства |  |
| Валюта баланса | 100 | Валюта баланса  | 100 |

При составлении вступительного баланса применяются следующие проводки:

Объявлен уставный капитал организации:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями»*

*Кредит 80 «Уставный капитал» — 100 000 р.;*

В качестве вклада в уставный капитал учредителями внесены следующие активы (денежные средства):

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями» — 100 000 р.;*

2. Заполнение журнала регистраций

По состоянию на 01.10.2019 г. сформирован вступительный бухгалтерский баланс ООО «Альфа» (табл.2.2).

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций

| **№ пп** | **Содержание фактахозяйственной жизни (ФХЖ)** | **Тип ФХЖ** | **Корреспондирующие счета** | **Сумма, р.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **дебет** | **кредит** | **частная** | **общая** |
| 1. | Внесено оборудование к установке от учредителя | П II | 07 | 75 |  | 40000 |
| 2. | Приобретены материалы от поставщика | М I | 10 | 60 | 30000 | 36000 |
| НДС 20% | M I | 19 | 60 | 6000 |
| 3. | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материальным ценностям | М III | 68 | 19 |  | 6000 |
| 4 | Передано оборудование под монтаж | П II | 08 | 07 |  | 40000 |
| 5 | Отпущены материалы на накладку станка | П II | 08 | 10 |  | 10000 |
| 6 | Начислена заработанная плата работникам, занятым в монтаже | М I | 08 | 70 |  | 16000 |
| 7 | Начислены социальные взносы (30%) на заработанную плату работников, занятых в монтаже оборудования | М I | 08 | 69 |  | 4800 |
| 8 | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | П II | 01 | 08 |  | 70800 |
| 9 | Отпущены со склада материалы:В производство продукции А | П II | 20.А | 10 | 6000 | 20000 |
| В производство продукции Б | П II | 20.Б | 10 | 8000 |
| На цеховые нужды | П II | 25 | 10 | 4000 |
| На управленческие нужды | П II | 26 | 10 | 2000 |
| 10 | Начислена амортизация производственного оборудования | П II | 25 | 02 |  | 1180 |
| 11 | Начислена заработанная плата:Рабочим, изготавливающим изделие А | М I | 20.А | 70 | 20000 | 114000 |
| Рабочим, изготавливающим изделие Б | М I | 20.Б | 70 | 24000 |
| Персоналу цеха | М I | 25 | 70 | 30000 |
| Аппарату заводоуправления | М I | 26 | 70 | 40000 |
| 12 | Начислены взносы, на внебюджетные фонды:Рабочим, изготавливающим изделие А | М I | 20.А | 69 | 6000 | 34200 |
| Рабочим, изготавливающим изделие Б | М I | 20.Б | 69 | 7200 |
| Персоналу цеха | М I | 25 | 69 | 9000 |
| Аппарату заводоуправления | М I | 26 | 69 | 12000 |
| 13 | Удержан из заработанной платы работников НДФЛ | П IV | 70 | 68 |  | 16900 |
| 14 | Удержаны из заработанной платы алименты | П IV | 70 | 76 |  | 6000 |
| 15 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:Производственные нужды | М I | 25 | 60 | 8020 | 24024 |
| НДС 20% | М I | 19 | 60 | 1604 |
| Управленческие нужды, включая НДС 20% | М I | 26 | 60 | 12000 |
| НДС 20% | М I | 19 | 60 | 2400 |
| 16 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 |  | 4004 |
| 17 | Получен краткосрочный кредит в банке | М I | 51 | 66 |  | 160000 |
| 18 | Перечислено поставщику за материалы | М III | 60 | 51 |  | 36000 |
| 19 | Перечислено поставщику за электроэнергию | М III | 60 | 51 |  | 24024 |
| 20 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, не включая НДС 20% | М I | 26 | 60 | 14000 | 16800 |
| НДС 20 % | М I | 19 | 60 | 2800 |
| 21 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 |  | 2800 |
| 22 | Перечислено поставщику за услуги связи | М III | 60 | 51 |  | 16800 |
| 23 | Распределены и списаны за счет основного производстваА) общепроизводственные расходы: изделие А | П II | 20.А | 25.А | 23490 | 52200 |
| 23 | изделие Б | П II | 20.Б | 25.Б | 28710 | 52200 |
| Б) общехозяйственные расходы:изделие А | П II | 20. А | 26.А | 36000 | 80000 |
| изделие Б | П II | 20.Б | 26.Б | 44000 |
| 24 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:Изделие А | П II | 43.А. | 20.А | 91490 | 203400 |
| Изделие Б | П II | 43.Б | 20.Б | 111910 |
| 25 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П II | 45 | 43 |  | 70000 |
| 26 | Признан доход от продажи продукции Б | M I | 62 | 90 |  | 160000 |
| 27 | Начислен НДС с объема продаж продукции Б | П IV | 90 | 68 |  | 32000 |
| 28 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | M I | 62 | 90 |  | 150000 |
| 29 | Выделена сумма НДС с объема продаж продукции А | П IV | 90 | 68 |  | 30000 |
| 30 | Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделие А | П II | 90.А | 45.А | 70000 | 130000 |
| Изделие Б | П II | 90.Б | 45.Б | 60000 |
| 31 | Выявлен финансовый результат от продажИзделие А | П IV | 90.А | 99 | 50000 | 118000 |
| Изделие Б | П IV | 90.Б | 99 | 68000 |
| 32 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:Изделие А | П II | 51 | 62 | 150000 | 310000 |
| Изделие Б | П II | 51 | 62 | 160000 |
| 33 | Выявлена недостача готовой продукции А на складе | П II | 94 | 43.А |  | 14000 |
| 34 | Недостача списана на кладовщика | П II | 73 | 94 |  | 14000 |
| 35 | Сумма недостачи внесена работником в кассу организации | П II | 50 | 73 |  | 14000 |
| 36 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработанной платы | П II | 50 | 51 |  | 107100 |
| 37 | Выдана заработанной плата работникам | M III | 70 | 50 |  | 107100 |
| 38 | Начислены проценты по краткосрочному кредиту | M I | 91 | 66 |  | 8000 |
| 39 | Продано производственное оборудование:На договорную стоимость объекта | M III | 62 | 91 | 100000 | 258267 |
| На сумму НДС | П IV | 91 | 68 | 20000 |
| На списанную фактическую стоимость | П II | 01 | 01 | 70800 |
| На сумму накопленной амортизации | П IV | 02 | 01 | 1180 |
| 39 | На остаточную стоимость | П II | 91 | 01 | 69620 |  |
| 40 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П II | 51 | 62 |  | 100000 |
| 41 | Перечислены проценты по кредиту | M III | 66 | 51 |  | 8000 |
| 42 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | M I | 91 | 76 |  | 7000 |
| 43 | Перечислены суммы штрафов | M III | 76 | 51 |  | 7000 |
| 44 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 99 | 91 |  | 4620 |
| 45 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 |  | 22676 |
| 46 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84.1 |  | 90704 |
| 47 | По решению собрания акционеров 5 % прибыли направлено на образование резервного капитала  | П IV | 84 | 82 |  | 4535 |
| 48 | Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75 |  | 22676 |
| 49 | Удержим НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П IV | 75 | 68 |  | 2948 |
| 50  | Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации | M III | 75 | 51 |  | 19728 |
| 51 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | M III | 69 | 51 | 39000 | 150720 |
| 69 | 51 | 39000 |
| **Итого 2 959 006** |

3. Заполнена Главная книга организации (табл. 2.3)

Счета главной книги ООО «Альфа»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 01.1Основные средства в эксплуатации | К |  | Д | Счет 01.2Выбытие основных средств | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 8) 70 800 | 39.3) 70 800 |  | 39.3) 70 800 | 39.4) 1 18039.5) 69 620 |
| об.70 800 | об.70 800 |  | об.70 800 | об.70 800 |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
|  | Счет 02Амортизация основных средств |  |  |  | Счет 07Оборудование к установке |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с. 0 |  | с. 0 |  |
| 39.4) 1 180 | 10) 1 180 |  | 1. 40 000
 | 4) 40 000 |
| об. 1 180 | об.1 180 |  | об. 40 000 | об.40 000 |
|  | с. 0 |  | с. 0  |  |
|  |
|  | Счет 08Вложения во внеоборотные активы |  |  |  | Счет 10Материалы |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 4) 40 0005) 10 0006) 16 0007) 4 800 | 8) 70 800 |  | 2.1) 30 000 | 5) 10 0009) 20 000 |
| об.70 800 | об.70 800 |  | об. 30 000 | об.30 000 |
| с. 0 |  |  | с.  |  |
| Д | Счет 19«НДС по приобретенным ценностям» | К |  | Д |  Счет 20.АОсновное производство продукции А | К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 2.2) 6 00015.2) 1 60415.4) 2 40020.2) 2 800 | 3) 6 00016) 4 00421) 2 800 |  | 9.1) 6 00011.1) 20 00012.1) 6 00023.1) 23 49023.3) 36 000 | 24.1) 91 490 |
| об. 12 804 | об. 12 804 |  | об. 91 490 | об. 91 490 |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 20.ВОсновное производство продукции В | К |  | Д | Счет 25Общепроизводственные расходы | К |
| с. 0 |  |  | – | – |
| 9.2) 8 00011.2) 24 00012.2) 7 20023.2) 28 71023.4) 44 000 | 24.2) 111 910 |  | 9.3) 4 00010) 1 18011.3) 30 00012.3) 9 00015.1) 8 020 | 23.1) 23 49023.2) 28 710 |
| об. 111 910 | об. 111 910 |  | об. 52 200 | об. 52 200 |
| с. 0 |  |  | – | – |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 26Общехозяйственные расходы | К |  | Д | Счет 43.АГотовая продукция А | К |
| – | – |  | с. 0 |  |
| 9.4) 2 00011.4) 40 00012.4) 12 00015.3) 12 00020.1) 14 000 | 23.3) 36 00023.4) 44 000 |  | 24.1) 91490 | 25) 7000033) 14000 |
| об.80 000 | об. 80 000 |  | об. 91 490 | об. 84 000 |
| – | – |  | с. 7 490 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 43.ВГотовая продукция В | К |  | Д | Счет 45Товары отгруженные |  К |
| с. 0 |  |  | с. 0 |  |
| 24.2) 111 910 | 30.2) 60 000 |  | 25) 70 000 | 30.1) 70 000 |
| об. 111 910 | об. 60 000 |  | об. 70 000 | об. 70 000 |
| с. 51 910 |  |  | с. 0 |  |
|  |
| Д | Счет 50Касса | К |  | Д | Счет 51Расчетные счета | К |
|  | с. 0 | с. 0 |  |
| 35) 14 00036) 107 100 | 37) 107 100 | 17) 160 00032) 310 00040) 100 000 | 18) 36 00019) 24 02422) 16 80036) 107 10041) 8 00043) 7 00050) 19 72851) 150 720 |
| об. 121 100 | об. 107 100 | об. 570 000 | об. 369 372 |
| с. 14 000 |  |  | с. 200 628 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 60Расчеты с поставщиками и подрядчиками | К |  | Д | Счет 62.1 Расчеты с покупателями и заказчиками | К |
|  | с. 0 |  | с. 0 |  |
| 18) 36 00019) 24 02422) 16 800 | 2) 36 00015) 24 02420) 16 800 |  | 26) 160 00028) 150 00039.1) 100 000 | 32) 310 00040) 100 000 |
| об. 76 824 | об. 76 824 |  | об. 410 000 | об. 410 000 |
|  | с. 0 |  | с.  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счёт 66Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | К |  | Д | Счёт 68Расчеты по налогам и сборам |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
| 41) 8 000 | 17) 160 00038) 8 000 |  | 2) 6 00016) 4 00421) 2 80051.1) 111 720  | 13) 16 90027) 32 00029) 30 00039.2) 20 00045) 22 67649) 2 948 |
| Об. 8 000 | Об. 168 000 |  | Об. 124 524 | Об. 124 524 |
|  | с. 160 000 |  |  | с.0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 69Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | К |  | Д | Счет 70Расчеты с персоналом по оплате труда | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
| 51.2) 39 000  | 7) 4 80012) 34 200 |  | 13) 16 90014) 6 00037) 107 100  | 6) 16 00011) 114 000 |
| об. 39 000 | об. 39 000 |  | об. 130 000 | об. 130 000 |
|  | с. 0 |  |   | с. 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 73Расчеты с персоналом по прочим операциям | К |  | Д | Счет 75Расчеты с учредителями | К |
| с. 0 |  |  |  | с. 0 |
| 34) 14 000  | 35) 14 000 |  | 49) 29 4850) 19 728 | 1) 40 00048) 22 676  |
| об. 140 00 | об. 14 000 |  | об. 22 676 | об. 62 676 |
| с. 0 |  |  |  | с. 40 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 76Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | К |  | Д | Счет 80Уставный капитал | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 100 000 |
| 43) 7 000  | 14) 6 00042) 7 000 |  |  |  |
| об. 7 000 | об. 13 000 |  | об. 0 | об. 0 |
|  | с. 6 000 |  |  | с. 100 000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Д | Счет 82Резервный капитал | К |  | Д | Счет 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | К |
|  | с. 0 |  |  | с. 0 |
|  | 47) 4 535  |  | 47) 4 53548) 22 676 | 46) 90 704  |
| об. 0 | об. 4 535 |  | об. 27 211 | об. 90 704 |
|  | с. 4 535 |  |  | с. 63 493 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 90.АПродажи продукции А | К |  | Д | Счет 90.ВПродажи продукции В | К |
| – | – |  | – | – |
| 29) 30 00030.1) 70 00031.1) 50 000 | 28) 150 000  |  | 27) 32 00030.2) 60 00031.2) 68 000 | 26) 160 000  |
| об. 150 000 | об. 150 000 |  | об. 160 000 | об. 160 000 |
| – | – |  | – | – |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Д | Счет 91Прочие доходы и расходы | К |  | Д | Счет 94Недостачи и потери от порчи материальных ценностей | К |
| – | – |  | – | – |
| 38) 8 00039.2) 20 00039.5) 69 62042) 7 000 | 39.1) 100 00044) 4 620  |  | 33) 14 000 | 34) 14 000  |
| об. 104 620 | об. 104 620 |  | об. 14 000 | об. 14 000 |
| – | – |  | – | – |
|  |  |  |  |
| Д | Счет 99Прибыль и убытки | К |  |
| – | – |
| 44) 4 62045) 22 67646) 90 704 | 31) 118 000 |
| об. 118 000 | об. 118 000 |
| – | – |

Косвенно-распределяемые затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.4.

Таблица 2.4 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объектыкалькулирования | Базараспределения | Распределяемыйпоказатель |
| Изделие А | 23 490 | 45% |
| Изделие В | 28 710 | 55% |
| *Всего* | 52 200 | 100% |

Распределение общехозяйственных затрат представлено в таблице 2.5.

Таблица 2.5 — Распределение общехозяйственных затрат основного цеха.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объектыкалькулирования | Базараспределения | Распределяемыйпоказатель |
| Изделие А | 36 000 | 45% |
| Изделие В | 44 000 | 55% |
| *Всего* | 80 000 | 100% |

Таблица 2.6 — Оборотно-сальдовая ведомость

| Номери наименование счета | Сальдоначальное | Суммаоборотов | Сальдоконечное |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 0 |  | 141 600 | 141 600 | 0 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 0 | 1 180 | 1 180 |  | 0 |
| 07 | Оборудование к установке | 0 |  | 40 000 | 40 000 | 0 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 0 |  | 70 800 | 70 800 | 0 |  |
| 10 | Материалы | 0 |  | 30 000 | 30 000 | 0 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 0 |  | 12 804 | 12 804 | 0 |  |
| 20A | Основное производство | 0 |  | 91 490 | 91 490 | 0 |  |
| 20Б | Основное производство | 0 |  | 111 910 | 111 910 | 0 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы | - | - | 52200 | 52200 | - | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 80000 | 80000 | - | - |
| 43А | Готовая продукция | 0 |  | 91490 | 84000 | 7490 |  |
| 43Б | Готовая продукция | 0 |  | 111910 | 60000 | 51910 |  |
| 45 | Товары отгруженные  | 0 |  | 70000 | 70000 | 0 |  |
| 50 | Касса | 0 |  | 121100 | 107100 | 14000 |  |
| 51 | Расчетные счета | 100000 |  | 570000 | 369372 | 300628 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 0 | 0 | 76824 | 76824 | 0 |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 0 | 0 | 410000 | 410000 | 0 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 0 | 8000 | 168000 |  | 160000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 0 | 0 | 124524 | 124524 |  | 0 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 0 | 39000 | 39000 |  | 0 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 0 | 130000 | 130000 |  | 0 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 0 | 0 | 14000 | 14000 | 0 |  |
| 75 | Расчеты с учредителями | 0 | 0 | 22676 | 62676 |  | 40000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 0 | 0 | 7000 | 13000 |  | 6000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 100000 | 0 | 0 |  | 100000 |
| 82 | Резервный капитал |  | 0 | 0 | 4535 |  | 4535 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 0 | 27211 | 90704 |  | 63493 |
| 90А | Продажа | - | - | 150000 | 150000 |  |  |
| 90Б | Продажа | - | - | 160000 | 160000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы | - | - | 104620 | 104620 |  |  |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | - | - | 14000 | 14000 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки | - | - | 118000 | 118000 |  |  |
| **Итого:** | **100000** | **100000** | **3002339** | **3002339** | **374028** | **374028** |

По итогам отчетного периода, на основании полученных данных заполнен отчет о финансовых результатах (Приложение А) и составлен баланс на конец отчетного периода (Приложение Б).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Итак, на основании изученных материалов можно сделать следующие выводы.

Люди, занимающиеся историей бухгалтерского учета, утверждают, что истоки амортизации берут свое начало во флорентийских фирмах XV века. Однако амортизация, как бухгалтерская категория, была широко признана только к середине XIX века. На тот момент началось массовое строительство железной дороги, потребовался огромный коллективный капитал, и расходы, связанные со строительством, были отражены в тот момент, когда они возникли. В результате огромные суммы фиксировались в самом начальном периоде строительства, и в будущем была довольно большая прибыль, потому что амортизация не начислялась, и, как следствие, акционеры требовали огромных дивидендов. Но настоящие владельцы бизнеса считали необходимым сохранить часть выручки, создав так называемый фонд обновления (реновации). Предполагалось, что при износе подвижного состава, путей, зданий, сооружений и т. д. у управления железной дороги будут средства для восстановления ликвидируемых средств.

Таким образом возникло понимание амортизации как фонда. Обычно его делили на две части: первая предназначалась для покупки или создания новых вместо старых объектов, вторая — для накопления средств на капитальный ремонт. Основательно этим вопросом в России занялись две школы — московская и петербургская, а особенно ясно эту теорию развил глава петербургской школы бухгалтерского учета — Е.Е. Сиверс.

Амортизация как одна из стадий кругооборота основных производственных фондов представляет собой процесс долевого перенесения в денежном выражении стоимости имущества предприятия на вновь изготавливаемый продукт. С другой стороны, под амортизацией принято понимать сумму средств начис­ленного износа, учитываемого в составе себестоимости как один из ее элементов.

Говоря о концепциях начисления амортизации, в основном выделяют юридическую, экономическую и финансовую, в том числе налоговую, концепции амортизации. Каждая из них преследует свои цели и задачи.

Амортизация как значимый атрибут деятельности предприятия, но для успешности осуществления данного процесса необходимо определять сумму амортизационных отчислений. Для этого были рассмотрены способы начисления амортизации. Рассмотрев все основные методы расчета амортизационных отчислений, можно сказать, что каждый метод имеет свои преимущества и недостатки. В зависимости от правильности оценки факторов, определяющих деятельность хозяйствующего субъекта, каждый метод может стать как наиболее оптимальным, так и абсолютно неприемлемым для целей эффективной амортизационной политики предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что выбор наиболее подходящих методов амортизации для компании, грамотная реализация учетной и амортизационной политики компании, позволяет более эффективно использовать производственные факторы, следовательно, повышает способность более чутко реагировать на изменения рыночных условий, что позволяет компания, чтобы выжить в рыночной экономике.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : в редакции от 16 апреля 2016 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 N 26н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 2018—.— Загл. с титул. Экрана.
2. *Бикметова З.М.* Инвестиционная концепция амортизации / З.М. Бикметова // Научный альманах — 2015. — № 8 (10) — С. 77—80.
3. *Васильева Г.А.* Методы начисления амортизации основных средств для целей налогообложения / Г.А. Васильева, Т.И. Кожевникова, Д. В. Васильев // Лесной вестник — 2002. — № 4. — С. 59—61.
4. *Зубарев А.А.* К вопросу о выборе оптимального метода начисления амортизации / А.А. Зубарев, Щербакова Е.Н. // Международный бухгалтерский учет — 2013. — № 12 (258). — С. 41—46.
5. *Еременко Т.В.* Двойственная природа амортизации / Т.В. Еременко, Н.А. Соколова // Финансы и бизнес — 2010. — № 4. — С. 106—115.
6. *Каджаметова Т.Н.* Методы начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете / Т.Н. Каджаметова, А. Ш. Асанова // Таврический научный обозреватель — 2016. — № 5(10). — С. 102—105.
7. *Капырина А.Д.* Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях / А.Д. Капырина, Н.Б. Ершова // Universum : Экономика и юриспруденция : электрон. научн. журн. — 2017. — № 1(34).
8. *Кутер М.И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М.И. Кутер. — Краснодар : Просвещение-Юг, 2013. — 512 с.
9. *Кутер М.И.* Теория бухгалтерского учета : учебник. 3-е изд. / М.И. Кутер*.* — перераб. и доп. Москва : Финансы и статистика, 2002. — 592 с.
10. *Кутер М.И.* Современный взгляд на концепции амортизации / М.И. Кутер, А.В. Кузнецов, Р.И. Мамедов // Экономический анализ : теория и практика — 2008. — № 24 (129). — С. 2—11.
11. *Леонова О.И.* Методологические положения начисления амортизации основных средств и их влияние на налоговую нагрузку сельскохозяйственных организаций / О.В. Леонова, Н.Н. Волкова // Современная экономика: проблемы и решения — 2012. — № 6(30). — С. 68—78.
12. *Лукинов В. А.* Концепция целевого использования амортизационных отчислений на реновацию основных средств / В. А. Лукинов// Интернет-журнал «Науковедение» — 2015. — т.7 № 3.
13. *Никандрова Л.К.* Основные средства и их амортизация : сравнительный анализ российских и международных стандартов / Л.К. Никандрова, Г.А. Скачко // Учет. Анализ. Аудит — 2015. — № 1. — С. 68—76.
14. *Проняева Л.И.* Развитие концептуальных положений амортизационной политики в системе бухгалтерского учета / Л.И. Проняева // Аудит и финансовой анализ — 2015. — № 2. — С. 77—82.
15. *Соколов Я. В.* Бухгалтерский учет : от истоков до наших дней : учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. — Москва : ЮНИТИ, 1996. — 638 с.
16. *Таусова И.Ф.* Современный подход к концепции амортизации / И.Ф. Таусова, А.Ю. Литвиненко // Научный альманах — 2018. — № 9-1 (47). — С.76—80.
17. *Хедриксен Э.С*. Теория бухгалтерского учета: перевод с английского / Э.С. Хедриксен, М.Ф. Ван Бреда; научный редактор Я.В. Соколов. — Москва : Финансы и статистика, 1997. — 576 с.
18. *Шанский H. М.* Этимологический словарь русского языка / Н.М. Шанский. — Издательство Московского университета, 1963. — 197 с.
19. *Шкамарда К. А*. Амортизация и обесценение основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО / К. А. Шкамарда, М.С. Клименкова // Международный научный журнал «Инновационная наука» — 2017. — №12. — С. 129—133.
20. *Шогенов Б.А.* Современный взгляд на формирование эффективной амортизационной политики в бухгалтерском и налоговом учете / Б.А. Шогенов, Ф.М. Абазова // Международный бухгалтерский учет — 2013. — № 19 (257). — С. 2—10.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение А

**Отчет о Финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | **31 декабря** | **20** | **20** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710002 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Альфа» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 31 декабря |  | За |  |  |
| Пояснения  | Наименование показателя  | 20 | 20 | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Выручка  | 310 |  |
|  | Себестоимость продаж | ( | 130  | ) | ( |  | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 118 |  |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 118 |  |
|  | Доходы от участия в других организа­циях |  |  |
|  | Проценты к получению |  |  |
|  | Проценты к уплате | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Прочие доходы | 100 |  |
|  | Прочие расходы | ( | 105 | ) | ( |  | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 113 |  |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 23 | ) | ( |  | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  |  |
|  | Прочее |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 90 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 31 декабря |  | За |  |  |
| Пояснения  | Наименование показателя  | 20 | 20 | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **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 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Приложение Б

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **31 декабря** | **20** | **20** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) |  |  |  |
| Организация | ООО «Альфа» | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН |  |
| Вид экономическойдеятельности |  | поОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |  |  |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 31 декабря  |  | На 31 декабря  | На 31 декабря |
| Пояснения  | Наименование показателя  | 20 | 20 | г. | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 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 | 60 |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 315 | 100 |  |
|  | БАЛАНС | 375 | 100 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 декабря |  | На 31 декабря  | На 31декабря  |
| Пояснения  | Наименование показателя  | 20 | 20 | г. | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | 100 | 100 |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 5 |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 64 |  |  |
|  | Итого по разделу III | 169 | 100 |  |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV |  |  |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
|  | Заемные средства | 160 |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 46 |  |  |
|  | Доходы будущих периодов |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства |  |  |  |
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 206 |  |  |
|  | БАЛАНС | 375 | 100 |  |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |