Первоначальная стоимость основных производственных фондов 2400 тыс. руб., срок службы оборудования - 6 лет. За весь срок службы планируется произвести 120000 т продукции, в первые три года эксплуатации годовой объем производства составит 23900 т.

При начислении амортизации способом уменьшаемого остатка используется коэффициент укоренной амортизации 2.

Определите амортизационные отчисления за первые 3 года эксплуатации оборудования и остаточную стоимость на конец третьего года при использовании 4 способов начисления амортизации.

РЕШЕНИЕ

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

А = Фп /n или А = Фп \* На

На = 1/ n

Где: А – годовая сумма амортизационных отчислений, руб;

Фп - первоначальная стоимость основных средств, руб;

n - срок полезного использования, год;

На - годовая норма амортизации.

А=2400/6=400 тыс. руб.

Амортизация за три года: И=3⋅400=1200 тыс. руб.

Остаточная стоимость на конец третьего года: Фост3=Фп-∑А=2400-1200=1200 тыс. руб.

При способе уменьшаемого остатка 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 в учетной политике.

А = Фост \* На \* Ку

Фост - остаточная стоимость основных средств, руб;

Ку – коэффициент ускоренной амортизации.

Фост = Фп - И

И – накопленный износ, руб.

В первый год: А1=2400⋅⋅2=800 тыс. руб.

И1=800 тыс. руб. Фост1=2400-800=1600 тыс. руб.

Во второй год: А2=1600⋅⋅2= 533,333 тыс. руб.

И2=800 +533,33=1333,33 тыс. руб. Фост2=2400-1333,33=1066,67 тыс. руб.

В третий год: А3=1066,67⋅⋅2= 355,556 тыс. руб.

И3=800 +533,33+355,556=1688,889 тыс. руб. Фост3=2400-1688,889=711,111 тыс. руб.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

А = Фп \*Наi

Наi – норма амортизации i- го года

i - порядковый год срока службы (1, 2, 3, . . ., i);

Сумма чисел лет 1+2+3+4+5+6=21

В первый год: А1=2400⋅=685,714 тыс. руб.

И1=685,714 тыс. руб. Фост1=2400-685,714=1714,286 тыс. руб.

Во второй год: А2=2400⋅= 571,429 тыс. руб.

И2=685,714 +571,429 =1257,143 тыс. руб. Фост2=2400-1257,143=1142,857 тыс. руб.

В третий год: А3=2400 ⋅= 457,143 тыс. руб.

И3=685,714 +571,429 +457,143=1714,286 тыс. руб. Фост3=2400-1714,286=685,714 тыс. руб.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

А = Фп \*Наi

Наi = Qi / Q

Qi – фактический объем производства в i-ом году, нет. ед;

Q – плановый объем производства за весь срок службы

На=23900/120000=0,1992

А=2400⋅0,1992=478 тыс. руб.

Амортизация за три года: И=3⋅478= 1434 тыс. руб.

Остаточная стоимость на конец третьего года: Фост3= 2400- 1434=966 тыс. руб.

Вывод: наиболее простой способ начисления амортизации – линейный, амортизация каждый год одинакова и составляет 400 тыс. руб., остаточная стоимость на конец третьего года 1200 тыс. руб. Способы по сумме чисел лет и уменьшаемого остатка предполагают начисления амортизации в большей суммы в первые годы, с каждым годом размер амортизации уменьшается. Способ пропорционально объему продукции предполагает начисление амортизации по 478 тыс. руб. ежегодно в первые три года, остаточная стоимость 966 тыс. руб.