*Открытый международный университет развития человека*

 *“Украина”*

*Горловский центр*

*Кафедра: учет и аудит*

***Контрольная работа***

 *По предмету:* ***финансовый учет***

*Вариант № 4*

*Выполнила студентка 3- го курса*

*Заочного отделения группы ЗОА-04*

***Левицкая И. В.***

*Проверила преподаватель:*

***Макаренко А. В.***

***ГОРЛОВКА 2006***

***План работы:***

1. ***Бухгалтерский учет в системе управления предприятием.***
2. ***Амортизация основных средств***
3. ***Задача.***

***Вопрос № 1. Бухгалтерский учет в системе управления предприятием.***

*В бухгалтерии предприятия - в этом центральном звене внутреннего производственного учета и отчетности аккумулируются все фактические издержки и распределяются по местам их возникновения( цехам, отделам), а также по носителям издержек (продуктам производства).*

*В бухгалтерии предприятия, как правило, несколько подразделений, отвечающих за различные этапы обработки бухгалтерской информации:*

* *расчетная группа, работники которой на основании первичного учета труда рабочих и служащих выполняют все расчеты по заработной плате и удержаниям из нее, осуществляют контроль за использованием фонда оплаты труда и фонда потребления, ведут учет расчетов с рабочими и служащими по отчислениям на социальное страхование рабочих и служащих и отчислениям в Пенсионный фонд;*
* *материальная группа, работники которой ведут учет приобретения материальных ценностей, расчетов с поставщиками материалов, поступления и расходования материалов в разрезе мест их хранения и использования;*
* *производственно-калькуляционная группа, работники которой ведут учет затрат на все виды производств, калькулируют фактическую себестоимость выпускаемой продукции и составляют отчетность; определяют состав затрат на незавершенное производство;*
* *общая группа, работники которой осуществляют учет остальных операций, ведут Главную книгу и составляют бухгалтерскую отчетность.*
* *На крупных предприятиях выделяется финансовая группа , работники которой ведут учет денежных средств и расчетов с предприятиями, организациями и отдельными лицами.*

*Бухгалтерия представляет систематическую информацию о работе предприятия и отдельных его подразделений руководству предприятия (подразделений).*

 *Но бухгалтерская информация не может охватить все сферы деятельности предприятия, для этого существуют другие службы, функционирующие на данном предприятии; взять к примеру составление годового баланса. Годовой баланс не позволяет проанализировать факторы, повлиявшие на результативность, потому что прибыль или убытки видны в балансе только как сальдо изменений собственного капитала. Поэтому наряду с годовым балансом производится расчет прибылей и убытков/*

*Существуют и другие недостатки информации, содержащейся в финансовой отчетности: 1) финансовая отчетность отражает только те события, которые могут быть представлены в денежном выражении;2) руководство предприятия имеет некоторую свободу выбора отражения событий по бухгалтерским счетам.( один из трех методов-lifo,fifo,hifo)*

*В целом бухгалтерские доументы оказывают большое влияние на принятие решений в деятельности предприятия.*

*Общепризнано, что бухгалтерский учет на предприятии должен осуществляться по определенным правилам. Проблема заключается в установлении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета, т.е. формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, доступность и полезность.*

*Теоретически возможны три подхода к установлению правил постановки бухгалтерского учета на предприятии: централизованный, децентрализованный и смешанный.*

*При первом подходе ведение учета регламентируется из единого центра. Данный вариант реализовывался в нашей стране в условиях централизованно управляемой экономики.*

*Второй подход предполагает индивидуализацию правил бухгалтерского учета для каждого хозяйствующего субъекта. Данный подход неприемлем в современных условиях хозяйствования, т.к. введение этого подхода в практику позволит максимально учесть все процедуры, но затруднит деятельность предприятия с внешней стороны, т.е. это возникнут проблемы с внешними пользователями, такими как налоговая инспекция, казначейство.*

*Третий полход построен на сочетании первого и второго подходов Мировой опыт показывает, что при данном способе за централизованным регулированием остаются основополагающие правила и принципы, обеспечивающие доступность и полезность финансовой информации, а предприятие самостоятельно может вводить какие-либо дополнительные правила ведения бухгалтерского учета, исходя из своих потребностей.*

*Исходя из функций бухгалтерского учета: контрольная функция, обеспечение сохранности собственности, информационная функция, функция обратной связи и аналитическая функция; к ведению бухгалтерского учета на предприятии сложились следующие требования:*

*1) точность ведения бухгалтерского учета;*

*2)полнота ведения бухгалтерского учета;*

*3)своевременность отражения информации, т.е. отражение фактов хозяйственной деятельности в том периоде, когда они произошли, независимо от времени поступления или выплаты денег по этим фактам;*

*4)непротиворечивость данных бухгалтерского учета;*

*5) рациональность ведения бухгалтерского учета.*

*Т.о. при выполнении требований к бухгалтерскому учету можно добиться получения достоверной информации, которая ненобходима как и для внутренних пользователей информации, так и для внешних.*

*С начала функционирования предприятия к экономике предприятия сложились следующие требования:*

* *Вся информация должна поступать своевременно для принятия соответствующих управленческих решений;*
* *Планирование всех результатов хозяйственной деятельности;*
* *Выполнение задач, стоящих перед предприятием.*

*Выполнение первого требования необходимо для того, чтобы выявить вовремя негативные процессы, которые могут возникнуть на производстве, для своевременного устранения их.*

*Планирование всех результатов хозяйственной деятельности предприятия предполагает под собой то, что ни одно предприятие не может функционировать без планирования производства, т.к. необходимо знать примерный объем выпуска продукции, исходя из этого планировать расходы( затраты производства) и т.д.*

*Выполнение задач, стоящих перед предприятием включает в себя выполнение различных обязательств перед поставщиками, клиентами, третьими лицами.*

*Без выполнения вышепредложенных требований, на мой взгляд, невозможно нормальное функционирование предприятия.*

*В требованиях бухгалтерского учета и экономики предприятия есть сходства и различия.*

*Сходство состоит в том, что они требуют оперативности и точности данных.*

*Различие состоит в том, что в основе требований бухгалтерского учета лежит стоимостная оценка, тогда как в основе требований экономики предприятия лежит в большей части натуральная оценка, почти все показатели расчитываются в натуральных измерителях, а затем переводятся на денежные измерители.*

*Требования бухгалтерского учета охватывают лишь финансовую сторону деятельности предприятия, тогда как требования экономики предприятия ориентированы на производственную сторону деятельности предприятия.*

*В целом требования бухгалтерского учета и экономики предприятия направлены на улучшение результатов хозяйственной деятельности предприятия.*

***Вопрос № 2. Амортизация основных средств.***

*Важным экономическим рычагом в системе государственного регулирования амортизации в любой стране являются методы начисления амортизационных отчислений. Под методом начисления амортизации понимается распределение стоимости основных фондов по годам их службы в определенном системном порядке. Существуют различные методы начисления амортизации, которые можно разделить на З основные группы: методы нормального начисления амортизации, методы ускоренного начисления амортизации и методы замедленного начисления амортизации.*

*Обычно перечень возможных конкретных методов исчисления амортизации регулируется государством, но каждое предприятие из перечня выбирает те, которые экономически целесообразны именно для него.*

*В международных стандартах финансовой отчетности не рассматривается, но в международной практике существует следующая классификация методов начисления амортизации:*

1. *Методы амортизации, основывающиеся на количестве единиц продукции, полученной от использования объекта основных средств - метод суммы единиц продукции (производственный метод). Этот метод невозможно использовать там, где отсутствует производство продукции.*
2. *Методы амортизации, основывающиеся на времени использования основных средств:*
* ***Метод равномерной амортизации*** *- метод прямолинейного списания (линейный метод начисления амортизации);*
* ***Методы ускоренной амортизации****:*
	+ - * *- метод суммы числа (цифр) лет (кумулятивный метод);*
			* *- метод снижения остатка;*
			* *- модифицированный метод (метод остатка, который уменьшается с переходом на равномерный);*
* ***Методы замедленной амортизации****:*
	+ - * *- метод амортизационного фонда;*
			* *- метод аннуитета.*

*Рассмотрим подробнее действие каждого метода.*

***Линейный метод начисления амортизации*** *- метод равномерной или пропорциональной амортизации - является практическим воплощением классической концепции амортизации, которая учитывает связь между объективной производственной категорией - износом и субъективной финансовой категорией - амортизацией по формуле*

***n = 1 / Тe, (1)***

*где: n - годовая норма амортизации;*

*Тe - нормативный срок полезной эксплуатации объекта.*

*Но в формуле вместо нормативного срока полезной эксплуатации объекта можно использовать ожидаемый срок полезной эксплуатации объекта (Tp).*

*При использовании метода линейного списания стоимость объекта основных фондов списывается равными частями в течение периода эксплуатации этого объекта. Годовая сумма амортизационных отчислений может быть рассчитана двумя способами.*

***При первом способе*** *расчет осуществляется путем деления стоимости объекта, амортизация которого должна начисляться, на срок его полезной эксплуатации:*

***St = S / Tp, (2)***

*где: St - сумма амортизации за t-год;*

*Tp - срок полезной эксплуатации объекта;*

*S - амортизируемая первичная стоимость объекта основных фондов. При этом годовая норма амортизации может быть определена по формуле (1).*

***При использовании второго способа*** *сумма годовых амортизационных отчислений определяется умножением установленной или рассчитанной годовой нормы амортизации на первичную (первоначальную) стоимость объекта:*

***St = n х S , (3).***

***Кумулятивный метод*** *-- при котором годовая сумма амортизационных отчислений соответствующего года умножается на разницу между первичной (первоначальной) стоимостью объекта и его ликвидационной стоимостью. Сумма цифр лет эксплуатации объекта определяется по формуле:*

***Ch = (t + 1) t / 2, (4)***

*где Ch - cумма цифр лет эксплуатации объекта;*

*t - конкретный год амортизации.*

***Годовая норма амортизации при использовании этого метода рассчитывается по формуле:***

***n t = 2 (То – t + 1) / [t (t +1)], (5)***

*где n t - годовая норма амортизации в конкретный год;*

*То - нормативный срок эксплуатации объекта.*

*Линейный метод тоже может быть методом ускоренной амортизации, когда ускорение происходит за счет сокращения нормативного срока эксплуатации. Этот метод применяется в странах, где государство проводит амортизационную политику через регулирование эксплуатации основных способов.*

*Учитывая недостатки данного метода, большинство стран отказались от его применения (в то время, когда большинство стран отказалось от использования метода, наша страна начала его использовать, причем использование продолжается до сих пор), а на смену ему пришел метод снижения остатка, разновидностью которого является* ***метод 2-кратного уменьшения стоимости****, который больше отвечает интересам производства и требованиям ускоренной амортизации (за первые 5 лет амортизируется 67% стоимости основных средств), при котором норма амортизации рассчитывается по формуле:*

***nt = 2 х (1 - 2 х 1/Тe) t-1 х 1 / Тe. (6)***

*Таким образом,* ***метод снижения остатка предусматривает определение суммы амортизационных отчислений умножением балансовой стоимости объекта основных фондов на начало отчетного периода на постоянную норму амортизации. Эта норма может быть рассчитана по формуле:***

*(7)*

*где L - ликвидационная стоимость объекта;*

*nа - постоянная норма амортизации;*

*Тp - количество лет полезной эксплуатации объекта.*

***Разновидностью метода снижения остатка является метод удвоенного остатка****, при котором удвоенную ставку амортизационных отчислений, рассчитанную методом прямолинейного списания, используют как норму амортизации. Для определения годовой суммы амортизационных отчислений норму амортизации надо умножить на балансовую стоимость объекта на начало отчетного года:*

***А = 2 х n х Sb, (8)***

*где Sb - балансовая стоимость объекта на начало отчетного года.*

*Причем расчет* ***n*** *осуществляется по формуле (1).*

*Особенного внимания заслуживает* ***модифицированный метод ускоренной амортизации****, применяемый в США с 1986 г. Этот метод наиболее полно учел интересы производства и бюджета. Во-первых, государством установлены сроки эксплуатации основных средств, то есть за определенное время амортизируется 30% их первичной стоимости. Во-вторых, годовые нормы амортизационных отчислений сглажены сравнительно с другими методами ускоренной амортизации, что балансирует поступления в бюджет. Это достигнуто за счет увеличения срока амортизации до 11 календарных лет и норм амортизационных отчислений последних лет. В первый год начисления амортизации начинается со второго полугодия по формуле (9) с коэффициентом 0,5:*

***А = 2 х 1 / Тe х (S1 - Sa), (9);***

*где А - сумма амортизации, которая насчитывается в налоговом периоде t;*

*Sа - сумма накопленной амортизации до налогового периода t;*

*S1 - первичная стоимость основных средств.*

*До 7 года расчет осуществляется по приведенной формуле, а далее недоамортизированная часть стоимости распределяется пропорционально между оставшимися периодами. Учитывая этот довольно специфический момент, годовые нормы рассчитаны централизовано, и основные способы распределены на 8 групп с определением срока эксплуатации (см. таблицу 3).*

***Метод амортизационного фонда*** *предусматривает одновременно с начислением амортизации вложения равной суммы в ценные бумаги или депонирования на отдельном (особом) счете. Полученные проценты по этим инвестициям также зачисляются в амортизационный фонд. Таким образом, амортизационный фонд состоит из двух источников:*

*- амортизационных отчислений;*

*- процентов от инвестиций и вкладов.*

*Величина амортизационных отчислений рассчитывается так, чтобы к концу срока использования основных фондов амортизационный фонд был равным их первичной стоимости (за вычетом ликвидационной стоимости).*

*Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитается по формуле:*

***А = (S – L) / Ма, (10)***

*где А - амортизационные отчисления;*

*Ма - будущая стоимость аннуитета.*

***При использовании метода аннуитета расчет годовой суммы амортизационных отчислений осуществляется по формуле:***

***А = (S - Lо) / Е, (11)***

*где Lо - настоящая оценка ожидаемой ликвидационной стоимости;*

*Е - настоящая стоимость единицы аннуитета.*

***Метод амортизации, который основывается на количестве единиц деятельности (продукции), полученных от использования объекта основных средств****, - метод суммы единиц продукции (производственный метод) предусматривает расчет нормы амортизации на единицу деятельности (услуг) по формуле:*

***n = (S - L) / О, (12)***

*где: О - расчетный объем деятельности.*

*При применении* ***налогового метода начисления амортизации по фиксированным ставкам*** *предусматривает только начисление амортизации на полное восстановление в связи с физическим износом. При этом в соответствии с подпунктом 8.6.1 Закона Украины "О налогообложении прибыли предприятий" от 22 мая 1997 г. № 283/97-ВР (с изменениями и дополнениями) нормы устанавливаются на балансовую стоимость на начало квартала в процентах по группам в расчете на налоговый квартал в таком размере:*

1. *группа 1 – 2%;*
2. *группа 2 – 10%;*
3. *группа 3 – 6%;*
4. *группа 4 – 15%.*

***Балансовую стоимость (фактически видоизмененную остаточную) согласно с подпунктом 8.3.2 Закона рассчитывают по формуле:***

***Б(а) = Б(а-1) + П(а-1) - В(а-1) - А(а-1), (13)***

*где Б(а) - балансовая стоимость группы (отдельного объекта 1-ой группы) на начало отчетного периода;*

*Б(а-1) - балансовая стоимость группы (отдельного объекта 1-ой группы) на начало периода, предшествовавшего отчетному;*

*П(а-1) - сумма затрат, понесенных на приобретение основных фондов, осуществление капитального ремонта, реконструкций, модернизаций и иных улучшений основных фондов в течение периода, предшествовавшего отчетному;*

*В(а-1) - сумма выведенных из эксплуатации основных фондов (отдельного объекта 1-ой группы) в течение периода, предшествовавшего отчетному;*

*А(а-1) - сумма амортизационных отчислений, насчитанных в периоде, предшествовавшего отчетному.*

*При определении срока службы основных средств 2 – 4 групп в расчете рекомендуется сделать допущение о том, что основные средства этих групп амортизируются до тех пор, пока их балансовая стоимость не достигнет уровня 1 гривни. После принятия такого допущения расчет осуществляется по формуле:*

***St = S1 х (1-n) t-1, (14)***

*где St - остаточная стоимость основных средств;*

*t - номер налогового периода;*

*S1 - первичная стоимость основных средств;*

*n - норма амортизации в расчете на квартал.*

***При использовании способа поквартального начисления амортизации от остаточной стоимости формула расчета применяется другая, практически исключающая влияние размера стоимости:***

***Оt = О(t-1) - n х О(t-1), (15)***

*где Оt - остаточная стоимость основных фондов на конец отчетного квартала в % к первичной (первоначальной) стоимости;*

*О(t-1) - остаточная стоимость основных фондов на начало предыдущего отчетного квартала в % к первичной (первоначальной) стоимости;*

*n - квартальная норма амортизации согласно законодательству.*

* *Амортизация объекта основных средств насчитывается ежемесячно, исходя из срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств стал пригодным для полезного использования, и прекращается, начиная с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств.*
* *Срок полезного использования (эксплуатации) объекта основных средств пересматривается в случае изменения ожидаемых экономических выгод от его использования. Амортизация объекта основных средств насчитывается ежемесячно, исходя из нового срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем изменения срока полезного использования.*

***Сумму начисленной амортизации все предприятия отражают увеличением суммы расходов предприятия и износа необоротных активов:***

***Задача.***

*Первичная стоимость приобтетенного в декабре 2000 г. станка составила 80 000 грн , срок его полезной эксплуатации – 5 лет. Ожидается, что ликвидационная стоимость станка составит 5 000 грн. Рассчитать ежегодную сумму амортизации методом предусмотренным Законом Украины « О прибыли»(станок принадлежит ко второй группе основных фондов). Расчет сделать за первые 2 года.*

*Решение :*

*Для решения , согласно Закона Украины "О налогообложении прибыли предприятий" от 22 мая 1997 г. № 283/97-ВР используем налоговый метод расчета амортизации.*

*Т.к. станок относится ко 2-ой группе основных фондов, то процент износа составляет – 10 %*

*А расчет амортизации производится по формуле:*

***St = S1 \* (1-n) t - 1,***

*где St - остаточная стоимость основных средств;*

*t - номер налогового периода;*

*S1 - первичная стоимость основных средств;*

*n - норма амортизации в расчете на квартал.*

*Для нашей задачи St = 5000 грн, S1 = 80 000 грн, n= 10%, t = 2.*

*Период 2 лет составляет 8 кварталов, следовательно расчет амортизации осуществим за 8 кварталов.*

*1 квартал St = 80 000 \* (1-0,1) 1-1 = 80000*

*2 квартал St =80 000 \* (1-0,1) 2-1 = 72000*

*3 квартал St = 80 000\*(1-0,1) 3-1 = 64 800*

*4 квартал St = 80 000 \* (1-0,1) 1-4 = 58 320*

*5 квартал St = 80 000 \* (1-0,1) 1-5 =52 488*

*6 квартал St = 80 000 \* (1-0,1) 1-6 = 47 239,2*

*7 квартал St = 80 000 \* (1-0,1) 1-7 = 42 515,3*

*8 квартал St = 80 000 \* (1-0,1) 1-8 = 38 263,8*

*Составим таблицу расчета амортизации налоговым методом*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Период начисления амортизации* | *Первоначальная стоимость нга начало отчетного периода,* ***(S1)*** | *Норма амортитзации, которая должна начисляться за отчетный квартал в %,****n*** |  *Номер налогового периода,****t*** | *Остаточная стоимость на конец отчетного периода****(St)*** |
| *1 квартал* |  |  | *0* | *80 000* |
| *2 квартал* | *80 000* | *10* | *1* | *72 000* |
| *3 квартал* | *72 000* | *9* | *2* | *64 800* |
| *4 квартал* | *64 800* | *8,1* | *3* | *58 320* |
| *5 квартал* | *58 320* | *6,56* | *4* | *52 488* |
| *6 квартал* | *52 552* | *5,91* | *5* | *47 239,2* |
| *7 квартал* | *47 240* | *5,34* | *6* | *42 515,3* |
| *8 квартал* | *42 512* | *4,78* | *7* | *38 263,8* |

*Таким образом мы видим что за 2 года амортизация составит:*

 *S t = 80 000 - 38 263,8 = 41 736,2 грн*

*Список использованной литературы:*

1. *П(с)БУ 7. «Основные средства», утвержденное приказом Министерства финансов Украины № 92 от 27,02,2001*
2. *Инфодиск Н. Горицкая. Методическое пособие.*
3. *Завгородний В.П., Бухгалтерский учет в Украине( С использ. Нац.стандартов): учебное пособие для студентов вузов.—К.: А. С. К. , 2001—(Экономика. Финансы. Право)*
4. *Завгородний В.П., Бухгалтерский учет в Украине, учебно-практическое пособие,--К.:А.С.К.,1999—(Экономика. Финансы. Право)*
5. *Н.И. Попова, Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие.—Донецк:КИТИС, ДонГУ,1998*
6. *Сердюк В.Н. ,Бухгалтерский учет. учебно-практическое пособие.—Донецк: Донгу,2000*