Три способа начисления амортизации и их влияние на финансовый результат

Кейс

ООО «Металлоконструктор» зарегистрировано 10.04.2010г.
Организация успешно работает на локальном рынке в Центральном федеральном округе РФ, постоянно увеличивая результаты деятельности.
ООО «Металлоконструктор» относится к категории малого бизнеса.
Средняя численность за 2021г. – 42 человека.
Выручка (без НДС) за 2021г. – 482.742 тыс. руб.
Среднегодовая рентабельность продаж – 12,5%.
Основной вид деятельности (25.11 ОКВЭД) – проектирование и производство строительных металлический конструкций и изделий из их частей. Деятельность ведётся на собственных и арендованных производственных площадках.

В январе 2023 организация заключила договор с ООО «Промпоставка» на поставку станка продольной резки металла СПР-1250/10-А. В соответствии с договором стоимость станка (с НДС) 441.240 руб. Доставка осуществляется силами поставщика за счёт покупателя – 18.000 руб. (с НДС). Монтажные и пуско-наладочные работы осуществляются сервисной службой поставщика – 7% от стоимости по договору.
Кроме этого ООО «Металлоконструктор»:
- застраховало перевозку – стоимость страховки 2.500 руб. (без НДС);
- начислило заработную плату менеджеру по закупкам – 40.000 руб.

16.02.23 станок СПР-1250/10-А прибыл на склад ООО «Металлоконструктор»;
18.02.23 произведён монтаж и пуско-наладочные работы;
19.02.23 станок введён в эксплуатацию, ликвидационная стоимость оборудования оценена в 10.939 руб.

Задание:

1. Сформируйте первоначальную фактическую стоимость станка, определите срок его полезного использования.
2. Сделайте плановый расчёт амортизации (по годам/месяцам) линейным способом и способом уменьшаемого остатка с коэффициентом 2, а также пропорционально объёму производства при условии плановой загрузки оборудования (Приложение 3).
3. Определите дату списания оборудования, если не предполагается его продажа и иное выбытие.

4. Обоснуйте выбор способа амортизации с точки зрения:
   А) максимизации прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчётности;
   Б) максимизации EBITDA в финансовых показателях.

Приложение 1.

Для обоснования срока полезного использования учитывайте задания кейса и воспользуйтесь классификатором основных средств по амортизационным группам, утверждённым Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г., №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Приложение 2.

Выдержка из учётной политики ООО «Металлоконструктор».

ООО «Металлоконструктор»
ПРИКАЗ №12/УП

25.12.2021г. г. Электросталь

Об учетной политике
Руководствуясь законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
ПРИКАЗЫВАЮ:
начиная с 01.01.2023г. применять следующую учетную политику предприятия:

...
Основные средства

4.1 Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
4.2 Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты, непосредственно связанные с их приобретением и доведением до состояния, в котором основные средства пригодны к использованию в запланированных целях.
4.3 Активы стоимостью менее 100.000 руб. основными средствами не признаются и учитываются как производственные запасы. Их стоимость включается в расходы того периода, в котором такие активы списаны в производство.
4.4 Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к учёту.
4.5 Амортизация основных средств прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем их списания с учёта.

...

Приложение 3.

Гарантированный ресурс до капитального ремонта без учёта износа режущих ножей 8.800 машино-часов работы.

План загрузки производства / эксплуатации оборудования

Период, год	Интенсивность работы, машино-часов
2023	2.180
2024	1.800
2025	1.752
2026	1.728
2027	1.340