**Методическая разработка открытого урока по теме «Амортизация основных средств»**

В.В.Смолина**,** преподаватель спецдисциплин

ГБПОУ МО «Колледж «Коломна»

В рамках недель цикловых комиссий в ГБПОУ МО «Колледж «Коломна» проводятся открытые занятия, цель которых – поделиться опытом работы и представить методические разработки. Вашему вниманию предлагается методическая разработка открытого урока – практикума по теме «Амортизация основных средств» для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет».

Цель данного урока заключается не только в закреплении изученного материала и получения навыков решения практических задач, но и в демонстрации ответственности работника бухгалтерии при выборе способа начисления амортизации. Подобные уроки имеют двойной эффект: во-первых, показывают важность изучения и практическую значимость той или иной темы и, во-вторых, влияют на самооценку будущих специалистов.

**Тип урока:** урок обобщения и систематизации знаний

**Вид урока**: урок - практикум

**Цели занятия**:

* образовательная: проверить степень усвоения темы: «Основные средства» и практически закрепить изученный материал по теме «Амортизация основных средств»;
* развивающая: способствовать развитию умения анализировать, обобщать и делать выводы о способах начисления амортизации основных средств предприятия;
* воспитательная: показать важность изучения данной темы, расширить кругозор учащихся, воспитание сознательной экономической грамотности и интереса к предмету.

**Межпредметные связи**: Теория бухгалтерского учета: «Учет хозяйственных процессов», Финансы и кредит: «Финансы организации», Аудит: «Аудит основных средств».

**Обеспечение занятия:** наглядные пособия - презентация PowerPoint.

**Технические средства:** проектор, ПК

**Продолжительность занятия:** 90 минут.

**План занятия**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Время, мин. | Содержание |
| 1 | Организационная часть | 2 | Сообщение темы и постановка цели занятия*.* |
| 2 | Вводный материал | 1 | Сообщение плана урока |
| 3 | Закрепление материала по теме посредством повторения | 25 | 1. Тест по пройденному материалу 2. Самопроверка учащимися усвоенных знаний (взаимооценка) |
| 4 | Закрепление материала посредством решения практической задачи | 25 | Решение задачи по вариантам в группах |
| 5 | Анализ результатов | 25 | Формулировка выводов в соответствии с полученными результатами |
| 6 | Рефлексия | 10 | Оценка студентами собственных действий, умений, навыков |
| 7 | Определение домашнего задания | 2 | Написать эссе по теме «Как выбрать способ начисления амортизации» |

Первый этап занятия – это сообщение темы, постановка цели и знакомство с планом урока. Тему занятия сообщает преподаватель, а цели урока формулируются преподавателем совместно со студентами.

Второй этап – тестирование. С целью повышения мотивации студентов к получению знаний по бухгалтерскому учету, их вниманию предлагается один из типовых тестов, который используют отечественные компании и ведущие аудиторы для определения профессиональных навыков сотрудников. С помощью подобных тестов проверяют узкоспециализированные знания – то, что должен знать каждый бухгалтер. Данный тест позволяет не только проверить степень усвоения изученного материала, но и нацелить студентов на более серьезный подход к изучению дисциплины.

Тест представлен в виде презентации PowerPoint. Слайды меняются автоматически, на каждый слайд отведено определенное количество времени в зависимости от сложности вопроса.

Тест

**1). В какой из приведенных ситуаций оборудование не должно относиться к основным средствам в бухгалтерском учете?**

а) оборудование предназначено для использования в течение 18 месяцев

б) оборудование приобретено, но не оплачено

в) оборудование приобретено в целях его последующей перепродажи

г) оборудование всегда должно относиться к основным средствам в бухгалтерском учете

**2) Приобретенное организацией в целях служебного использования транспортное средство, бывшее в эксплуатации, стоимостью менее 40 000 рублей, в бухгалтерском учете:**

а) не должно признаваться основным средством и подлежит отражению в составе материально-производственных запасов

б) должно признаваться основным средством (с начислением амортизации в общем порядке)

в) должно признаваться основным средством (с возможностью единовременного начисления амортизации в размере 100% в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию)

г) по выбору организации может либо признаваться основным средством (с начислением амортизации в общем порядке), либо отражаться в составе материально-производственных запасов

**3). Признаются ли расходы на ремонт арендуемых помещений (покраска стен, потолков и другие аналогичные работы) объектом основных средств в бухгалтерском и налоговом учете компании-арендатора?**

а) признаются, если осуществление таких расходов предусмотрено договором аренды и согласовано с арендодателем

б) признаются, если права на возникающие в результате ремонта неотделимые улучшения будут принадлежать арендатору

в) признаются, если осуществление таких расходов предусмотрено договором аренды, согласовано с арендодателем и права на возникающие в результате ремонта неотделимые улучшения будут принадлежать арендатору

г) не признаются

**4). Расходы, непосредственно связанные с приобретением основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете:**

а) отражаются в составе текущих расходов

б) включаются в первоначальную стоимость основных средств

в) включаются в первоначальную стоимость основных средств и отражаются в составе текущих расходов в равных долях

г) включаются в первоначальную стоимость основных средств только в части расходов на доставку основных средств, в остальной части отражаются в составе текущих расходов

**5). Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому и налоговому учету, подлежит изменению в случаях:**

а) перемещения основных средств

б) морального и физического износа основных средств

в) реконструкции и модернизации основных средств

г) изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к учету, не допускается

**6). Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начинается:**

а) с первого числа месяца, в котором объект основных средств принят к учету (введен в эксплуатацию)

б) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к учету (ввода в эксплуатацию)

в) с даты постановки объекта основных средств на учет (даты ввода в эксплуатацию)

г) организация может выбрать один из трех указанных вариантов, закрепив соответствующее положение в учетной политике

7**). Инвентарная карточка учета объекта основных средств применяется:**

а) для оформления продажи основных средств

б) для оформления приобретения основных средств

в) для оформления ввода основных средств в эксплуатацию

г) для учета наличия основных средств, а также учета их движения внутри организации

**8). Инвентарный номер присваивается:**

а) каждому объекту основных средств

б) только зданиям и сооружениям

в) только объектам с высокой стоимостью

г) зданиям, сооружениям и транспортным средствам

**9). Какие бухгалтерские записи должны производиться при приобретении объекта основных средств?**

а) Д 01 – К 60

б) Д 01 – К 62

в) Д 01 – К 76

г) ни одна из приведенных записей не является правильной

**10). Какими бухгалтерскими записями может отражаться списание основных средств?**

а) Д 01 (субсчет «Выбытие ОС») – К 01

Д 02 – К 01 (субсчет «Выбытие ОС»)

Д 91.2 – К 01 (субсчет «Выбытие ОС»)

б) Д 01 – К 01 (субсчет «Выбытие ОС»)

Д 91.2 – К 01 (субсчет «Выбытие ОС»)

Д 01 (субсчет «Выбытие ОС») – К 02

в) Д 01 – К 01 (субсчет «Выбытие ОС»)

Д 02 – К 01 (субсчет «Выбытие ОС»)

Д 91.2 – К 01 (субсчет «Выбытие ОС»)

г) Д 01 (субсчет «Выбытие ОС») – К 01

Д 91.02 – К 01 (субсчет «Выбытие ОС»)

Д 91.02 – К 02

ПРАВИЛЬНЫЕ ОТВЕТЫ:

1) в

2) г

3) г

4) б

5) в

6) б

7) г

8) а

9) г

10) а

СТОП-ОТВЕТЫ:

1) б

4) в

6) в или г

9) а, б или в

ПЛЮС-ОТВЕТЫ:

3) г

10) а

Проверяют и оценивают тест сами студенты: студенты меняются листками для проверки результатов. На экране появляются вопросы теста и правильные ответы, которые комментирует преподаватель и сами студенты. В тесте есть стоп - ответы и плюс - ответы, которые упрощают процедуру оценки полученных результатов. Стоп - ответы – ответы, содержащие грубые неточности. Такие ответы могут означать непонимание тестируемым студентом самых простых, базовых положений в тестируемой теме. Наличие среди ответов хотя бы одного стоп - ответа должно стать причиной более детального устного опроса соответствующего студента. В случае присутствия в ответах двух или более стоп-ответов свидетельствует о низкой степени усвоения пройденного материала. (На практике, если тестируемый специалист допустил два и более стоп - ответа, рекомендуется не рассматривать его кандидатуру).

Плюс - ответы – правильные ответы, данные на вопросы повышенной сложности. Наличие плюс - ответов среди ответов тестируемого (при отсутствии стоп-ответов) может характеризовать такого студента как обладающего глубокими знаниями по тестируемой теме.

Оценки за тест студенты проставляют самостоятельно (за 5-7 правильных ответов – «3», за 8-9 правильных ответов – «4», 10 правильных ответов – «5») и затем оглашают их.

Следует отметить, что взаимное оценивание дает учащимся возможность не только взаимодействовать друг с другом, но и закреплять изученный материал посредством оценивания друг друга. Ответственность за обратную связь и повышение уровня достижений своих однокурсников дает учащимся возможность усваивать изучаемые концепции для более эффективного оценивания друг друга. Кроме того, взаимное оценивание обеспечивает для преподавателя представление об успехах всей группы на основе изученного материала, усвоение которых оценивается самими студентами.

Преимуществом взаимооценки является то, что учащиеся учатся отмечать сильные и слабые стороны других и, таким образом, анализируют собственный прогресс.

На третьем этапе студенты разбиваются на 4 группы по 4-5 человек, образуя круглые столы. Перед аудиторией ставится проблема: какой способ амортизации выбрать для конкретной организации. Для этого предлагается оценить влияние способа начисления амортизации на размер налога на имущество.

Каждая группа студентов на основании жеребьевки получает задание – на основании исходных данных рассчитать амортизацию основного средства одним из способов и рассчитать налог на имущество.

Задача.

Предположим, первоначальная стоимость оборудования в бухучете – 4 млн. рублей. Оборудование включается в четвертую амортизационную группу, установленный срок полезного использования – пять лет. Повышающий коэффициент при использовании способа уменьшаемого остатка равен 3. При расчете способом списания стоимости пропорционально объему продукции предполагаемый объем выпуска продукции за весь срок полезного использования объекта – 1 млн. единиц, фактический объем за первый год составляет 220 тыс. единиц, за второй – 200 тыс. единиц, за третий - также 200 тыс. единиц, за четвертый – 160 тыс. единиц и за пятый – 180 тыс. единиц. Ставка налога на имущество – 2%.

Результаты необходимо представить в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет амортизации основного средства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Первоначальная стоимость объекта ОС - 4.000.000 руб.  Способ амортизации - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| год | Расчет амортизации | Годовая сумма амортизации | Сумма накопленной амортизации | Остаточная стоимость ОС | Сумма налога на имущество |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |

Во время решения задачи преподаватель курирует работу студентов, указывая на ошибки и неточности. Далее к доске выходит по одному студенту от каждой рабочей группы, и сводят полученные результаты в единую таблицу на доске.

Таблица 2 - Сравнение различных способов начисления амортизации, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Линейный способ | | Способ уменьшаемого остатка | | Способ по сумме чисел лет | | Способ, пропорциональный | |
| объему продукции | |
| остаточная | начисленный | остаточная | начисленный | остаточная | начисленный | остаточная | начисленный |
| стоимость | налог | стоимость | налог | стоимость | налог | стоимость | налог |
| 1 | 3 200 000 | 64 000 | 1 600 000 | 32 000 | 2 666 667 | 53 333 | 3 120 000 | 62 400 |
| 2 | 2 400 000 | 48 000 | 640 000 | 12 800 | 1 600 000 | 32 000 | 2 320 000 | 46 400 |
| 3 | 1 600 000 | 32 000 | 256 000 | 5 120 | 800 000 | 16 000 | 1 520 000 | 30 400 |
| 4 | 800 000 | 16 000 | 102 400 | 2 048 | 266 667 | 5 333 | 880 000 | 17 600 |
| 5 | 0 | 0 | 40 960 | 819 | 0 | 0 | 160 000 | 3 200 |
| Итого | – | 160 000 | – | 52 787 | – | 106 667 | – | 160 000 |

Наглядность представленных результатов позволяет студентам оценить преимущества и недостатки каждого способа начисления амортизации основных средств.

С помощью наводящих вопросов преподаватель подводит студентов к следующим выводам:

1. Преимущество линейного способа состоит в простоте применения и доступности расчетов, что объясняет популярность и широкое использование его на практике. Кроме того, это единственный способ, которому имеется прямой аналог в налоговом учете, что позволяет избежать разниц при начислении амортизации. Так как объекты недвижимости, как правило, приносят доходы равномерно в течение всего срока полезного использования, чисто экономически наиболее обоснованный способ их амортизации — это линейный. Однако, данный способ не позволяет экономить налог на имущество за счет ускоренного уменьшения остаточной стоимости.
2. При применении способа уменьшаемого остатка, в отличие от линейного, затраты на приобретение ОС учитываются в себестоимости продукции (работ, услуг) неравномерно. В первые годы эксплуатации ОС, пока его остаточная стоимость высокая, сумма начисленной амортизации больше, чем при линейном способе. Но по мере уменьшения остаточной стоимости ОС сумма годовой амортизации снижается. Однако остаточная стоимость из-за значительного снижения в начале использования ОС всегда будет меньше при этом способе, чем при линейном. Данный способ позволяет переносить стоимость основного средства в расходы быстрее, что является его несомненным достоинством для целей налогового планирования, так как быстрее уменьшается база по налогу на имущество. Способ уменьшаемого остатка стоит выбрать, если:

* <или> известно, что оборудование проработает 10 лет, но основная нагрузка придется на первые несколько лет его эксплуатации, так как со временем оно начнет ломаться и простаивать;
* <или> планируется выпускать новый вид продукции и приобретаете для этого производственную линию. Известно, что выручка от продаж в первые годы будет выше, чем в следующие. Так как, по информации маркетологов, продукция будет пользоваться высоким спросом в первые 2 года, а затем продажи значительно упадут.

Именно в этих случаях способ уменьшаемого остатка даст наиболее достоверную информацию в отчетности, так как именно на те периоды, когда оборудование принесет большую выручку, придутся основные суммы амортизации.

Также следует отметить, что применение данного способа амортизации может привести к тому, что к концу срока полезного использования имущество еще будет самортизированно не полностью. В результате возникнет спорная ситуация, продолжать ли амортизировать объект за пределами срока полезного использования или списать остаток единовременно.

1. Преимущество способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования то же, что и у предыдущего – в первые годы эксплуатации объект будет амортизироваться быстрее, чем при линейном способе. Снижая среднегодовую стоимость имущества и, соответственно, налог на него. Причем в отличие от способа уменьшаемого остатка стоимость основных средств гарантированно полностью переносится на себестоимость в течение срока их полезного использования.

Недостаток способа состоит в необходимости пересчета норм амортизационных отчислений на первое число календарного года по каждому объекту. Поэтому в случае наличия у компании большого количества основных средств могут возникнуть трудности при использовании данного способа. Недостаток способа состоит в необходимости пересчета норм амортизационных отчислений на первое число календарного года по каждому объекту. Поэтому в случае наличия у компании большого количества основных средств могут возникнуть трудности при использовании данного способа.

1. Применять этот способ можно только к ОС, на которых производится продукция (с помощью которых выполняются работы).

При этом сумма амортизации и размер остаточной стоимости зависят от интенсивности использования ОС при изготовлении продукции (выполнении работ). Очевидно, если выпуск продукции ограничен по каким-то причинам (например, нет спроса), сумма амортизации будет меньше. Если объем выпускаемой продукции будет расти, то будут расти и расходы. Поскольку доходы зависят от выпуска продукции, то такой способ амортизации лучше, чем другие, соотносит расходы с полученными доходами.

Для целей исчисления налога на имущество способ, пропорциональный объему продукции, выгоден, если выпуск продукции со временем снижается. Тогда в первые годы амортизация будет максимальной, что снизит налог. Кроме того, при расчете амортизации данным способом выгоднее всего пессимистично оценивать объем производства за срок полезного использования. Ведь чем он меньше по сравнению с фактическим выпуском, тем быстрее самортизируется объект. При таком занижении планов возможен полный перенос стоимости объекта в расходы в первый же год, что значительно сократит сумму налога на имущество.

На заключительным этапе урока проводится рефлексия: студенты высказывают свое мнение о том, что получилось, а что нет, что они поняли и что вызвало затруднения; стараются оценить не только свою работу, но и заслуги своих однокурсников.

Результаты, полученные в ходе проведения урока, свидетельствуют о том, что постановка проблемно-познавательных задач способствует формированию студентов умений устанавливать причинно-следственные связи по фактам и явлениям, возникающим в учебно-производственной деятельности.