Линейная и нелинейная амортизация оборудования

Амортизация (амортизационные отчисления) — процесс перенесения стоимости основных средств по мере их физического износа на стоимость производимой продукции. Сумма амортизационных отчислений при определении налога на прибыль включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, т. е. ***налогооблагаемая прибыль уменьшается на сумму амортизации***

Норма амортизации — это установленный законом процент ежегодных амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления начисляются по норме амортизации ***на первоначальную (балансовую) стоимость объекта***.

Пример №1.

Стоимость оборудования 1 000 000 рублей.

<u>Линейный метод начисления амортизации</u>.

Срок полезного использования 7 лет.

Норма амортизации: 1 / 7 * 100% =14,29%.

Ежегодные амортизационные отчисления: 1 000 000 * 14,29% = 142 857 руб.

Остаточная стоимость оборудования по годам:

1-й год: ОС = 1 000 000 – 142 857 = 857 143 руб.

2-й год: ОС = 857 143 – 142 857 = 714 286 руб.

3-й год: ОС = 714 286 – 142 857 = 571 429 руб.

4-й год: ОС = 571 429 – 142 857 = 428 571 руб.

5-й год: ОС = 428 571 – 142 857 = 285 714 руб.

6-й год: ОС = 285 714 – 142 857 = 142 857 руб.

7-й год: ОС = 142 857 – 142 857 = 0 руб.

При применении линейного способа амортизации сильнее возрастает влияние инфляции. Так, на 7-й год амортизируется 142 857 руб, что по покупательной способсности на первый год (с учетом дисконтирования по ставке 12% в год) составит 73 375 руб.

При применении **нелинейного метода** норма амортизации определяется как произведение нормы линейной амортизации на коэффициент ускорения:

$$К = (K_o / n)*100\%,$$

где

K_o - коэффициент ускорения, (по НК РФ)

n - срок полезного использования объекта (в годах).

Нелинейная амортизация начисляется на ***остаточную стоимость***.

Когда остаточная стоимость объекта **достигнет 20% первоначальной**, эта остаточная стоимость принимается как базовая.

Далее сумма начисленной в год амортизации определяется делением базовой стоимости на количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования объекта.

Пример №2.

Стоимость оборудования 1 000 000 рублей.

Нелинейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования 7 лет.

Норма амортизации: 2 / 7 * 100% = 28,57%.

Амортизационные отчисления и остаточная стоимость:

1-й год: А = 1 000 000 * 28,57% = 285 714 руб.

ОС = 1 000 000 – 285 714 = 714 286 руб.

2-й год: А = 714 286 * 28,57% = 204 082 руб.

ОС = 714 286 – 204 082 = 510 204 руб.

3-й год: А = 510 204 * 28,57% = 145 773 руб.

ОС = 510 204 – 145 773 = 364 431 руб.

4-й год: А = 364 431 * 28,57% = 104 123 руб.

ОС = 364 431 – 104 123 = 260 308 руб.

5-й год: А = 260 308 * 28,57% = 74 374 руб.

ОС = 260 308 – 74 374 = 185 934 руб. **< 20%**

6-й год: А = 185 934 / 2 = 92 967 руб.

ОС = 185 934 – 92 967 = 92 967 руб.

7-й год: А = 92 967 руб.

ОС = 92 967 – 92 967 = 0 руб.