

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.

Линейный метод начисления амортизации.

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 способности 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:

$$K = (K_0 / n) * 100\%,$$

где

K_0 - 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: $A = 1\,000\,000 * 28,57\% = 285\,714$ руб.

$OC = 1\,000\,000 - 285\,714 = 714\,286$ руб.

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

$OC = 714\,286 - 204\,082 = 510\,204$ руб.

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

$OC = 510\,204 - 145\,773 = 364\,431$ руб.

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

$OC = 364\,431 - 104\,123 = 260\,308$ руб.

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

$OC = 260\,308 - 74\,374 = 185\,934$ руб. < 20%

6-й год: $A = 185\,934 / 2 = 92\,967$ руб.

$OC = 185\,934 - 92\,967 = 92\,967$ руб.

7-й год: $A = 92\,967$ руб.

$OC = 92\,967 - 92\,967 = 0$ руб.