# Амортизация

Согласно пункту 2 статьи 253 Налогового кодекса РФ, суммы начисленной амортизации являются расходами, связанными с производством и реализацией. Амортизация начисляется на так называемое амортизируемое имущество.

Какое имущество является амортизируемым, определено пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ. В соответствии с этим пунктом амортизируемое имущество - это основные средства и нематериальные активы. Причем они должны принадлежать предприятию на праве собственности и использоваться им для извлечения дохода. Кроме того, стоимость такого имущества должна превышать 10 000 рублей, а срок полезного использования этого актива должен быть более года.

А вот пункт 2 статьи 256 Налогового кодекса РФ установил перечень имущества, по которому амортизацию начислять нельзя. Это прежде всего земля и иные объекты природопользования (вода, недра), материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги и финансовые инструменты срочных сделок (форвардные, фьючерсные и опционные контракты).

Кроме того, не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

1. имущество бюджетных организаций, которое не используется в предпринимательской деятельности;
2. имущество некоммерческих организаций, которое получено в качестве целевых поступлений или купленное за счет средств целевых поступлений и используется в некоммерческой деятельности;
3. имущество, купленное или созданное за счет бюджетных средств;
4. объекты внешнего благоустройства;
5. продуктивный скот, буйволы, волы, яки, олени и другие одомашненные дикие животные;
6. купленные объекты интеллектуальной деятельности, если их оплата производится периодическими платежами в течение срока пользования такими объектами;
7. купленное или созданное имущество за счет средств, полученных от других организаций, с которых не начислялся налог на прибыль;
8. произведения искусств.

И наконец, амортизация не начисляется на купленные книги, газеты и иные издания. Затраты на приобретение таких объектов включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полном размере в момент их приобретения.

**Пример**

ОАО "Василек" определяет доходы и расходы методом начислений. В июле предприятие купило книгу за 3300 руб. (в том числе НДС по ставке 10% - 300 руб.). В июле бухгалтер ОАО "Василек" включил стоимость книги (3000 руб.) в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Следует обратить внимание на пункт 3 статьи 256 Налогового кодекса РФ. В нем приведены случаи, когда надо прекратить начислять амортизацию. Так следует сделать, когда имущество:

1. передано (или получено) по договору о безвозмездном пользовании;
2. находится по решению руководства предприятия на консервации продолжительностью свыше трех месяцев;
3. находится по решению руководства предприятия на реконструкции или модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

**Как начислить амортизацию?**

Прежде чем начать начислять амортизацию, организация должна определить срок полезного использования основного средства.

До 1 января 2002 года в целях налогообложения применялись Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденные постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Однако с 1 января 2002 года в целях налогообложения эти нормы не действуют. Теперь, чтобы установить срок полезного использования основного средства, нужно обратиться к Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (далее - Классификация).

В этом документе все основные средства разбиты на 10 амортизационных групп. Для каждой группы установлен интервал срока полезного использования. Например, деревянное здание относится к седьмой амортизационной группе. Срок ее полезного использования может составлять от 15 лет одного месяца до 20 лет включительно. Конкретный срок в рамках этого интервала организация выбирает самостоятельно.

Обратите внимание: сроки, указанные в Классификации, необходимо использовать только в целях налогообложения. А в бухгалтерском учете срок службы каждого основного средства организация может установить самостоятельно. Так сказано в пункте 20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Однако мы вам рекомендуем устанавливать для бухгалтерского учета те же сроки, которые вы выбрали для налогового.

**Пример**

В июле 2002 года 000 "Вегас" приобрело легковой автомобиль "ВАЗ 2104" за 192 000 руб. (в том числе НДС - 32 000 руб.). Согласно Классификации этот автомобиль относится к третьей амортизационной группе (код по ОКОФ - 15 3410010). Срок его полезного использования может составлять от 3 лет одного месяца до 5 лет включительно.

ООО "Вегас" решило, что срок службы этого автомобиля будет равен 5 годам как в налоговом, I так и в бухгалтерском учете.

Чтобы рассчитать ежемесячную сумму амортизации, кроме срока службы основного средства, нужно знать также его первоначальную стоимость. Как ее определять в бухгалтерском учете, разъясняет пункт 8 ПБУ 6/01 "Учет основных средств". А порядок определения первоначальной стоимости основных средств в целях налогообложения излагается в статье 257 Налогового кодекса РФ.

Содержание этих двух документов не во всем совпадает. Например, если вы купили основное средство за счет кредита и начали начислять проценты за кредит еще до того, как ввели объект в эксплуатацию, то по правилам бухгалтерского учета эти проценты нужно включить в первоначальную стоимость основного средства. В налоговом же учете их относят к внереализационным расходам. Так сказано в подпункте 2 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

Таким образом, один и тот же объект основных средств в бухгалтерском учете может иметь одну первоначальную стоимость, а в налоговом - другую.

Теперь, зная срок полезного использования и первоначальную стоимость основного средства, вы сможете рассчитать сумму его ежемесячной амортизации. Это можно сделать разными способами.

В целях налогообложения организация может применять один из двух способов амортизации основных средств - линейный или нелинейный. Это установлено пунктом 1 статьи 259 Налогового кодекса РФ. Выбранный способ начисления амортизации по каждому объекту надо зафиксировать в учетной политике для целей налогообложения.

# Линейный способ

Чтобы рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений линейным методом, необходимо первоначальную стоимость объекта основных средств умножить на норму амортизационных отчислений.

Норма амортизационных отчислений, в свою очередь, рассчитывается по формуле:

К = (1: n) х100%,

где

К - месячная норма амортизации в процентах;

n - срок полезного использования основного средства в месяцах.

**Пример**

В июне 2002 года ОАО "Лепесток" приобрело станок для обработки пластмассовых изделий и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 250 000 руб. (без НДС).

Согласно учетной политике для целей налогообложения ОАО "Лепесток" начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что станок будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля 2002 года на него стали начислять амортизацию. Месячная норма амортизации составит 0,93% ( (1: 108 мес.) х 100%). Получается, что ежемесячно на станок будет начисляться амортизация, равная 2325 руб. (250 000 руб. х 0,93%).

*Нелинейный метод*

Как мы уже сказали, в целях налогообложения амортизацию можно рассчитывать также нелинейным методом. Для этого остаточная стоимость основного средства на начало месяца умножается на норму его амортизации. А в первый месяц эксплуатации основного средства амортизацию исчисляют от его первоначальной стоимости.

Месячная норма амортизации рассчитывается по формуле:

К = (2: n) х100%,

где

К - норма амортизации в процентах;

n - срок полезного использования основного средства в месяцах.

Нелинейный метод позволяет быстрее самортизировать основные средства. Ведь сумма амортизации в данном случае прямо зависит от размера остаточной стоимости основного средства. Однако обратите внимание: после того как остаточная стоимость основного средства станет равна 20 процентам от его первоначальной стоимости, порядок расчета амортизации должен измениться. В следующем месяце эта остаточная стоимость принимается за базовую сумму и от нее амортизация исчисляется уже равными долями (как при линейном методе). Об этом сказано в пункте 5 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

**Пример**

В июне 2002 года 000 "Свобода" приобрело компьютер стоимостью 48 000 руб. (в том числе НДС - 8000 руб.) и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Согласно учетной политике амортизацию основных средств в целях налогообложения предприятие начисляет нелинейным методом.

Классификация относит компьютеры к третьей амортизационной группе (код по ОКОФ 14 3020000). Срок их полезного использования может составлять от 3 лет одного месяца до 5 лет включительно. Организация установила, что срок службы компьютера будет равен трем с половиной годам (42 месяцам).

Амортизацию компьютера нужно начислять с июля 2002 года. Норма его амортизации составит 4,76 процента ( (2: 42 мес.) х 100%).

В июле будет начислена амортизация в размере 1904 руб. (40 000 руб. х 4,76%), а в августе - 1813 руб. ( (40 000 руб. - 1904 руб.) х 4,76%). Так амортизацию нужно будет начислять, пока остаточная стоимость компьютера не снизится до 8000 руб. (40 000 руб. х 20%).

В апреле 2005 года остаточная стоимость компьютера составит 7960 руб. Значит, с мая 2005 года и до конца срока полезного использования (до декабря 2005 года включительно, то есть в течение 8 месяцев) амортизацию нужно будет начислять в размере 995 руб.

(7960 руб.: 8 мес).

Если вы предпочитаете начислять амортизацию нелинейным методом, то имейте ввиду: этот метод нельзя применять для зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в восьмую-десятую амортизационные группы. Об этом сказано в пункте 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ. Амортизацию таких основных средств можно начислять только линейным способом.

**Как надо начислять амортизацию на купленное основное средство, бывшее в эксплуатации?**

Прежде всего, бухгалтер предприятия должен выбрать способ начисления амортизации по такому активу. Затем нужно определить срок полезного использования купленного объекта основных средств.

Чтобы определить срок полезного использования, бухгалтер должен руководствоваться амортизационными группами, которые приведены в пункте 3 статьи 258 Налогового кодекса РФ, а также Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1).

Пункт 12 статьи 259 Налогового кодекса РФ позволяет уменьшить срок полезного использования актива на фактический срок его службы у бывших владельцев.

**Пример**

В августе 2002 года 000 "Раймонд" приобрело компьютер, бывший уже в эксплуатации 20 месяцев. Его первоначальная стоимость 36 000 руб. Компьютер был введен в эксплуатацию в сентябре 2002 года.

Согласно Классификации компьютер относится к третьей амортизационной группе. Срок его службы может быть от 3 лет одного месяца до 5 лет включительно. Согласно учетной политике для целей налогообложения 000 "Раймонд" начисляет амортизацию на компьютеры линейным методом. Бухгалтер предприятия установил срок полезного использования данного компьютера для целей налогообложения 48 месяцев (4 года). Значит, бухгалтер ООО "Раймонд" будет ежемесячно начислять амортизацию по компьютеру начиная с октября 2002 года в течение 28 месяцев (48 - 20) в размере:

36 000 руб. х (1: 28 мес.) х 100% = 1286 руб.

Согласитесь, может оказаться так, что фактический срок службы объекта будет больше определенного вами срока службы для целей налогообложения. В таком случае предприятие может самостоятельно определить срок, в течение которого будет начисляться амортизация по купленному основному средству. Это также прописано в пункте 12 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

**Пример**

В июне 2002 года ООО "Пескарь" приобрело компьютер, бывший уже в эксплуатации 37 месяцев. Его первоначальная стоимость 14 000 руб. Компьютер был введен в эксплуатацию в июне 2002 года.

Согласно учетной политике для целей налогообложения ООО "Пескарь" начисляет амортизацию на компьютеры линейным методом. Бухгалтер предприятия установил срок полезного использования данного компьютера для целей налогообложения 37 месяцев. Получается, что фактический срок компьютера равен сроку его службы для целей налогообложения. Поэтому бухгалтер установил исходя из предполагаемого срока службы этого компьютера, что амортизация по нему будет начисляться в течение 14 месяцев.

Следовательно, бухгалтер ООО "Пескарь" будет ежемесячно начислять амортизацию по компьютеру начиная с июля 2002 года ежемесячно в размере:

14 000 руб. х (1: 14 мес.) х 100% = 1000 руб.

**Ускоренная амортизация**

До 2002 года многие предприятия применяли ускоренную амортизацию. Например, такая льгота была установлена для малых предприятий. Согласно статье 10 Федерального закона от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в рФ", они могли увеличить нормы амортизации по всем основным средствам в два раза.

Остальные предприятия могли начислять амортизацию ускоренными темпами только на те виды машин и оборудования, которые были указаны в соответствующих документах федеральных органов исполнительной власти (например, в письме Госналогслужбы России от 22 декабря 1997 г. № ВП-6-13/898 "О перечне машин, оборудования и транспортных средств для применения механизма ускоренной амортизации").

С 2002 года все эти документы в целях налогообложения прибыли применять нельзя. Теперь начислять амортизацию по повышенным нормам можно лишь в том случае, когда это предусмотрено главой 25 Налогового кодекса РФ. Так, в пункте 7 статьи 259 Налогового кодекса РФ сказано, что если оборудование используется в несколько смен, или работает в "агрессивной среде", то норму амортизации по нему можно увеличить - но не более чем в два раза.

Там же разъясняется, что считать "агрессивной" средой. А именно: среду, которая вызывает повышенный износ основных средств. Решение о том, является среда "агрессивной" или нет, принимает руководитель организации. Кроме того, глава 25 позволяет быстрее самортизировать основные средства, работающие во взрывоопасной, пожароопасной или токсичной среде, которая может приводить к аварийным ситуациям.

Однако обратите внимание, нельзя применять ускоренную амортизацию по тем основным средствам, которые относятся к первой, второй и третьей амортизационным группам, если при этом амортизация по ним начисляется нелинейным методом.

Таким образом, перечень основных средств, по которым будет применяться ускоренная амортизация, организация может определить самостоятельно. Об этом сказано в письме Минфина России от 23 января 2002 г. № 04-02-06/2/4.

**Пример**

В августе 2002 года 000 "Тепло" ввело в эксплуатацию новый отопительный котел, первоначальная стоимость которого составила 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.). Это оборудование относится к пятой амортизационной группе, срок его полезного использования - от 7лет одного месяца до 10 лет включительно.

000 "Тепло" установило, что котел прослужит 8 лет (96 мес).

Так как котел используется в токсичной среде, руководитель издал приказ о том, что норму его амортизации нужно увеличить в 1,5 раза.

Вариант 1

000 "Тепло" начисляет амортизацию линейным методом.

Тогда норма ежемесячной амортизации составит 1,04 процента (1: 96 мес. х 100%), а сумма амортизации, начисляемой за месяц будет равна 7800 руб. (500 000 руб. х 1,04% х 1,5).

Вариант 2

000 "Тепло" начисляет амортизацию нелинейным методом.

В этом случае ежемесячная норма амортизации составит 2,08 процента (2: 96 мес. х 100%). За сентябрь 2002 года будет начислена амортизация 15 600 руб. (500 000 руб. х 2,08% х 1,5). После того как остаточная стоимость отопительного котла снизится до 100 000 руб. (500 000 руб. х 20%), начислять его амортизацию нужно будет равными долями. Однако повышенный коэффициент амортизации по-прежнему можно будет использовать.

# Замедленная амортизация

Амортизацию некоторых основных средств кодекс требует начислять по пониженным нормам. Это прежде всего касается легковых автомобилей с первоначальной стоимостью более 300 000 рублей и пассажирских микроавтобусов с первоначальной стоимостью более 400 000 рублей. Согласно пункту 9 статьи 259 Налогового кодекса РФ, нормы амортизации таких объектов должны быть в два раза ниже общеустановленных.

**Пример**

000 "Ахтуба" приобрело микроавтобус марки Toyota за 9 600 000 руб. (в том числе НДС - 160 000 руб.). Согласно Классификации легковые микроавтобусы относятся к четвертой амортизационной группе со сроком эксплуатации от 5 лет одного месяца до 7 лет включительно.000 "Ахтуба" установило, что срок службы этого автомобиля равен 65 месяцам. Амортизацию основных средств предприятие начисляет линейным методом.

Норма амортизации, рассчитанная исходя из того, что он прослужит 65 месяцев, равна 1,54 процента ( (1: 65 мес.) х 100%). Эту норму нужно уменьшить в два раза. Тогда она составит 0,77 процента (1,54%: 2). Следовательно, каждый месяц на микроавтобус будет начисляться амортизация в размере 6160 руб. (800 000 руб. х 0,77%).

**Амортизация основных средств и нематериальных активов, купленных до 1 января 2002 года**

Порядок начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, которые введены в эксплуатацию до 2002 года и стоят более 10000 рублей, установлен пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса РФ. Согласно этому пункту по каждому такому объекту бухгалтер определяет новый срок полезного использования дня расчета амортизации в целях налогообложения прибыли. При этом он должен руководствоваться амортизационными группами, которые приведены в пункте 3 статьи 258 Налогового кодекса РФ, а также классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

В дальнейшем амортизация начисляется в зависимости оттого, какой срок больше: фактический срок службы объекта или его новый срок полезного использования.

Фактический срок службы больше нового срока полезного использования

В этом случае этот актив нужно выделить в отдельную амортизационную группу. Принимается такой объект к налоговому учету по остаточной стоимости, которая, согласно пункту 1 статьи 257 Налогового кодекса РФ, определяется так: из первоначальной стоимости (если имущество переоценивалось - то из восстановительной) надо вычесть амортизацию, начисленную за период эксплуатации (с учетом переоценки этой суммы), Затем бухгалтер должен установить количество лет (но не менее семи), в течение которых он будет равномерно списывать недоамортизированную стоимость внеоборотных активов. Это касается тех активов, чей фактический срок службы больше нового срока полезного использования.

**Пример**

В конце 2001 года на балансе ОАО "Гамак" числился лифт. Его первоначальная стоимость

400 000 руб. Начисленная по нему амортизация - 260 000 руб. К началу 2002 года лифт уже

использовался в производстве 8 лет. Переходя на новый порядок расчета налога на прибыль, ОАО "Гамак" установило для этого объекта срок службы - 5 лет.

Следовательно, фактический срок службы лифта превышает его новый срок службы. Поэтому бухгалтер ОАО "Гамак" отнес этот актив к отдельной амортизационной группе.

Лифт был принят к налоговому учету по остаточной стоимости 140 000 руб. (400 000 - 260 000).

Бухгалтер ОАО "Гамак" решил, что будет списывать эту стоимость на расходы в течение семи лет.

Рассчитывая налог на прибыль за первое полугодие 2002 года, бухгалтер ОАО "Гамак" отразил в составе расходов амортизационные отчисления по лифту в размере:

(140 000 руб.: (12 мес. х 7 лет)) х 6 мес. = 10 000 руб.

А в целом за 2002 год амортизация по лифту будет равна:

(140 000 руб.: (12 мес. х 7 лет)) х 12 мес. = 20 000 руб.

В течение каждого из следующих годов (2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008) бухгалтер ОАО "Гамак" должен включать в расходы амортизационные отчисления по лифту в размере 20000 руб.

Фактический срок службы меньше нового срока полезного использования

Дальнейший порядок начисления амортизации по такому активу зависит от того, какой способ начисления по нему выберет бухгалтер. Как мы уже сказали, для целей расчета налога на прибыль можно использовать два метода начисления амортизации:

линейный;

нелинейный.

Вне зависимости от того, какой способ начисления амортизации вы будете использовать, по каждому объекту надо определить оставшийся срок службы. Он равен:

оставшийся срок службы = новый срок полезного использования -

фактический срок использования.

Если вы решили начислять амортизацию линейным методом, то сначала вы должны определить месячную норму амортизации исходя из оставшегося срока полезного использования актива. Правила расчета этой нормы установлены пунктом 4 статьи 259 Налогового кодекса РФ. Получается, что месячная норма амортизации равна:

К = (1: n) х100%,

где

К - месячная норма амортизации в процентах;

n - оставшийся срок службы в месяцах.

Чтобы рассчитать сумму ежемесячной амортизации, надо будет остаточную стоимость внеоборотного актива на 1 января 2002 года умножить на месячную норму амортизации.

**Пример**

В конце 2001 года на балансе 000 "Хирон" числился конденсатный насос. Его первоначальная стоимость равна 200 000 руб. Начисленная по нему амортизация - 75 000 руб. К началу 2002 года объект уже использовался в производстве 9 месяцев. Переходя на новый порядок расчета налога на прибыль, бухгалтер ООО "Хирон" установил, что срок службы насоса - 25 месяцев и амортизация по нему будет начисляться линейным способом. Оставшийся срок службы равен:

25 мес. - 9 мес. = 16мес.

Ежемесячная норма амортизации составит:

(1: 16 мес.) х 100% = 6,25%.

Получается, что бухгалтер ООО "Хирон" в течение 16 месяцев с начала 2002 года должен включать в расходы амортизацию в размере:

(200 000 руб. - 75 000 руб.) х 6,25% = 7812 руб.50 коп.

Если вы будете начислять амортизацию по объекту, купленному до 2002 года, нелинейным методом, то вам сразу надо рассчитать месячную норму амортизации исходя из оставшегося срока полезного использования актива. Правила расчета этой нормы прописаны в пункте 5 статьи 259 Налогового кодекса РФ. Значит, месячная норма амортизации равна:

К = (2: n) х100%,

где

К - месячная норма амортизации в процентах;

n - оставшийся срок службы в месяцах.

Чтобы рассчитать сумму ежемесячной амортизации надо будет остаточную стоимость внеоборотного актива (эта стоимость меняется каждый месяц) умножить на месячную норму амортизации.

Заметим: с месяца, следующего за тем месяцем, когда остаточная стоимость объекта достигнет 20 процентов от его остаточной стоимости на 1 января 2002 года, амортизацию по нему надо начислять иначе. А именно: ежемесячная амортизация = недоамортизируемая стоимость объекта: количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования.

**Пример**

В конце 2001 года на балансе ООО "БСВ" числился трактор. Его первоначальная стоимость 300 000 руб. Начисленная по нему амортизация - 200 000 руб. К началу 2002 года трактор уже использовался в производстве 34 месяца. Переходя на новый порядок расчета налога на прибыль, бухгалтер ООО "БСВ" установил, что срок службы трактора - 44 месяца и амортизация по нему будет начисляться нелинейным методом.

Оставшийся срок службы равен:

44 мес. - 34 мес. = 10 мес.

Ежемесячная норма амортизации составит:

(2: 10 мес.) х 100% = 20%.

По трактору бухгалтер 000 "БСВ" должен помесячно начислять амортизацию в таком размере

1. январь - 20 000 руб. ( (300 000 руб. - 200 000 руб.) х 20%);
2. февраль - 16 000 руб. ( (300 000 руб. - 200 000 руб. - 20 000 руб.) х 20%);
3. март - 12 800 руб. ( (300 000 руб. - 200 000 руб. - 20 000 руб. - 16 000 руб.) х 20%);
4. апрель - 10 240 руб. ( (300 000 руб. - 200 000 руб. - 20 000 руб. - 16 000 руб. - 12 800 руб.) х х 20%);
5. май - 8192 руб. ( (300 000 руб. - 200 000 руб. - 20 000 руб. - 16 000 руб. - 12 800 руб. -
6. 10 240 руб.) х 20%);
7. июнь - 6553,6 руб. ( (300 000 руб. - 200 000 руб. - 20 000 руб. - 16 000 руб. - 12 800 руб. -
8. 10 240 руб. - 8192 руб.) х 20%);
9. июль - 5242,88 руб. ( (300 000 руб. - 200 000 руб. - 20 000 руб. - 16 000 руб. - 12 800 руб -
10. 10 240 руб. - 8192 руб. - 6553,6 руб.) х 20%);
11. август - 4194,3 руб. ( (300 000 руб. - 200 000 руб. - 20 000 руб. - 16 000 руб. - 12 800 руб. -
12. 10 240 руб. - 8192 руб. - 6553,6 руб. - 5242,88 руб.) х 20%).

В августе 2002 года начисленная амортизация на остаточную стоимость трактора на 1 января 2002 года составит 83 222,78 руб. Значит, остаточная стоимость объекта основных средств будет равна 16 777,22 руб. (300 000 - 200 000 - 83 222,78). Эта стоимость составляет менее 20 процентов от остаточной стоимости этого объекта на 1 января 2002 года - 16,77 процента (16 777,22 руб.: (300 000 руб. - 200 000 руб.) х 100%).

Поэтому в остальные два месяца амортизация начисляется в следующем порядке:

1. сентябрь - 8388,61 руб. (16 777,22 руб.: 2 мес);

октябрь - 8388,61 руб. (16 777,22 руб.: 2 мес).