

2 減価償却の計算例

(1) 定額法を選定した場合

【設 例】

取得年月：平成 19 年 7 月 取得価額：100 万円 耐用年数：6 年

耐用年数 6 年の定額法の償却率 $\Rightarrow 0.167$

※ 事業専用割合は 100%とし、取得日から減価償却が終了するまで継続して使用したものとしします。

- ① 平成 19 年分の減価償却費の計算
 $1,000,000 \text{ 円} \times 0.167 \times 6 / 12 = 83,500 \text{ 円}$ (下の **A**)
- ② 平成 20 年分から平成 24 年分までの減価償却費の計算
 $1,000,000 \text{ 円} \times 0.167 \times 12 / 12 = 167,000 \text{ 円}$ (下の **B**)
- ③ 平成 25 年分の減価償却費の計算
 $1,000,000 \text{ 円} \times 0.167 \times 12 / 12 = 167,000 \text{ 円}$
 $81,500 \text{ 円} - 1 \text{ 円} = 81,499 \text{ 円}$
 $167,000 \text{ 円} > 81,499 \text{ 円} \therefore 81,499 \text{ 円}$ (下の **C**)

(参考)

(単位：円)

年 分	19 年分	20 年分	21 年分	22 年分	23 年分	24 年分	25 年分
償却の基礎になる金額	1,000,000						
減価償却費	A 83,500	B 167,000	167,000	167,000	167,000	167,000	C 81,499
(期末)未償却残高	916,500	749,500	582,500	415,500	248,500	81,500	1

(2) 定率法を選定した場合

【設 例】

取得年月：平成 19 年 7 月 取得価額：100 万円 耐用年数：6 年

耐用年数 6 年の定率法の償却率 $\Rightarrow 0.417$

耐用年数 6 年の保証率 $\Rightarrow 0.05776$

耐用年数 6 年の改定償却率 $\Rightarrow 0.500$

※ 事業専用割合は 100%とし、取得日から減価償却が終了するまで継続して使用したものとしします。

- ① 平成 19 年分の「調整前償却額」の計算
 $1,000,000 \text{ 円} \times 0.417 = 417,000 \text{ 円} \cdots \cdots \text{A}$
- ② 当該減価償却資産に係る「償却保証額」の計算
 $1,000,000 \text{ 円} \times 0.05776 = 57,760 \text{ 円} \cdots \cdots \text{B}$
- ③ 「調整前償却額」と「償却保証額」の比較
 イ 調整前償却額が償却保証額以上となる年分は、調整前償却額がその年分の減価償却費の額となります。

平成 19 年分は調整前償却額(A)が償却保証額(B)以上となるため、減価償却費の額は次のようになります。

$$1,000,000 \text{ 円} \times 0.417 \times 6 / 12 = 208,500 \text{ 円}$$

平成 20 年分から平成 23 年分の減価償却費についても同様の計算となります(下の C)。

ロ 調整前償却額が償却保証額未満となる年分は、最初に調整前償却額が償却保証額に満たないこととなる年の 1 月 1 日の未償却残高を「改定取得価額」として、それに「改定償却率」を乗じた金額がその年分以後の年分の減価償却費の額となります。

したがって、調整前償却額 38,130 円(下の D)が償却保証額 57,760 円(B)未満となる平成 24 年分に、91,437 円(下の E)を改定取得価額として、それに改定償却率 0.5 を乗じた金額 45,719 円(下の F)が償却費の額となります。

$$91,437 \text{ 円} \times 0.500 \times 12 / 12 = 45,719 \text{ 円}$$

④ 平成 25 年分の減価償却費の計算

$$91,437 \text{ 円} \times 0.500 \times 12 / 12 = 45,719 \text{ 円}$$

$$45,718 \text{ 円} - 1 \text{ 円} = 45,717 \text{ 円}$$

$$45,719 \text{ 円} > 45,717 \text{ 円} \quad \therefore 45,717 \text{ 円}$$

(参考)

(単位：円)

年 分	19 年分	20 年分	21 年分	22 年分	23 年分	24 年分	25 年分
償却の基礎になる金額	1,000,000	791,500	461,444	269,021	156,839	E 91,437	45,718
減 価 償 却 費 又は調整前償却額	C 208,500	330,056	192,423	112,182	65,402	D 38,130	—
改定償却率 による計算	改定取得価額					91,437	91,437
	償却費の額					F 45,719	45,717
(期末)未償却残高	791,500	461,444	269,021	156,839	91,437	45,718	1

(3) 旧定額法を選定した場合

省略(従前の例によります。)

(4) 旧定率法を選定した場合

省略(従前の例によります。)