

DE AFSCHRIJVINGSKOSTEN BIJ HET GEBRUIK VAN LANDBOUWMACHINES  
=====

door

R.A. de Widt ec.drs.

St. no.387 -400 -1953.

## I N H O U D

---

1. Vaste en variabele kosten
  2. De economische betekenis van de afschrijving
  3. De oorzaken van de waardevermindering of depreciatie
  4. De afschrijvingsperiode
  5. De betekenis van het prijspeil
  6. De jaarlijkse afschrijving, indien veroudering de levensduur bepaalt
  7. De afschrijvingskosten en de reparatiekosten
  8. De betekenis van het kwaliteitsverschil bij gelijksoortige trekkers
  9. Wat te doen met een afgeschreven machine
  10. De afschrijvingskosten en andere vaste lasten bij het coöperatief gebruik van landbouwmachines
  11. Afschrijving en belastingen
-

## DE AFSCHRIJVINGSKOSTEN BIJ HET GEBRUIK VAN LANDBOUWMACHINES.

### 1. Vaste en variabele kosten.

De jaarlijkse kosten die met het gebruik van landbouwmachines gepaard gaan kunnen worden verdeeld in kosten die stijgen, evenredig met het aantal uren dat de machine wordt gebruikt, en kosten die van het aantal gebruiksuren per jaar onafhankelijk zijn. In het eerste geval spreekt men van variabele kosten, in het tweede geval van vaste kosten.

Tot de vaste kosten behoren de verzekeringskosten en de rentevergoeding voor het geïnvesteerde kapitaal, de kosten van het opbergen, en in de landbouw in het algemeen veelal ook de afschrijvingskosten. (Zie § 3)

De variabele kosten houden direct verband met het gebruik, en bestaan uit de kosten van gebruikte motorbrandstof, smeermiddelen, bindertouw, persdraad e.d. Ook de reparatiekosten zijn grotendeels afhankelijk van het gebruik dat van de machine wordt gemaakt en horen dus bij de variabele kosten. Wel vindt er ook een zekere kwaliteitsvermindering van het materiaal plaats, die afhankelijk is van het verstrijken van de tijd, speciaal bij een slordige verzorging en onvoldoende bescherming tegen de invloed van weer en wind (rust roest), maar veel invloed zal deze factor niet hebben, of althans behoren te hebben. De afschrijving dient dit op te vangen.

### 2- De economische betekenis van de afschrijving.

Men kan in verband met de hoge prijs en **het korte seizoen** van gebruik stellen, dat de afschrijvingskosten vaak een groot deel uitmaken van de totale kosten, en met het oog op de vage of onjuiste denkbeelden die hierover vaak nog heersen, leek het ons van belang aan deze materie enige speciale aandacht te wijden. Hierbij zullen wij de zaak eerst vanuit zuiver economisch oogpunt bekijken, terwijl wij naderhand nog enige aandacht zullen besteden aan de fiscale maatregelen die momenteel op dit gebied geldig zijn.

De afschrijving is de boekhoudkundige verwerking van het feit, dat een goed in de loop der jaren in waarde vermindert. Deze waardevermindering betekent, dat door de gebruiker jaarlijks kosten worden gemaakt, ook al gaan deze kosten niet samen met het doen van kasuitgaven. Deze kosten moeten aan het einde van het jaar ten laste worden gebracht van de exploitatierekening, omdat anders schijnwinst gemaakt zou worden. In de praktijk komt dit er op neer, dat op de eerste balans die gemaakt wordt na de aanschaffing van de machine naast een post aan de debetzijde "machine A" ter rechterzijde een post "afschrijving machine A" verschijnt. Het bedrag van deze laatste post dient telkenjare vergroot te worden met de waardevermindering, die in het afgelopen jaar plaats vond. Op deze wijze wordt een reserve van middelen gevormd. Dit fonds moet dienen om te zijner tijd, als de machine niet meer bruikbaar is, tot aanschaffing van een nieuwe te kunnen overgaan, zonder de kapitaalspositie van het bedrijf te behoeven aantasten.

Is de machine of het werktuig klein in verhouding tot het totale machinepark van een bedrijf, dan kan men eenvoudiger de aanschaffingskosten direct ten laste brengen van de exploitatierekening van het betrokken jaar, omdat men zich op het standpunt kan stellen, dat practisch elk jaar dergelijke kleine aanschaffingen moeten plaatsvinden en dus behoren tot de normale lopende uitgaven. Als voorbeeld kunnen wij noemen de aanschaf van een slijpsteen of een kruiwagen op een bedrijf van 100 ha. Dergelijke bezittingen komen dan ook niet apart op de balans voor.

Voor het berekenen van het afschrijvingsbedrag moet worden uitgegaan van de kortste van beide levensduren.

Wat dit betekent wordt duidelijk als men bedenkt, dat door ons op grond van uitgebreide onderzoeken de economische levensduur van middelzware wieltrekkers is geschat op 15 jaar, terwijl wij voor dergelijke trekkers, die wat betreft de kwaliteit van het materiaal ongeveer een middenpositie innemen, rekenen met ongeveer 12000 gebruiksuren. 1)

Wordt een dergelijke trekker nu minder dan 800 uren per jaar gebruikt, dan vindt men de afschrijvingskosten per gebruiksuur door het jaarlijkse afschrijvingsbedrag te delen door het aantal gebruiksuren van het betrokken jaar. Hoe geringer het gebruik, des te hoger zijn de afschrijvingskosten per uur. (Dit laatste geldt trouwens ook voor de overige vaste kosten).

Wordt de trekker meer dan 800 uur 's jaars gebruikt, dan heeft dit op de hoogte van afschrijvingskosten per gebruiksuur geen invloed meer, omdat wij dan immers uitgaan van een afschrijvingsperiode van 12000 uur. Een geringe daling van de kosten per uur vindt dan nog plaats, doordat de jaarlijkse rente- verzekerings- en stallingskosten e.d. over een groter aantal uren kunnen worden omgeslagen. In verband met het bovenstaande zouden wij kunnen spreken van twee kostenzône's, een gunstige en een ongunstige; de grens ligt bij het punt waar de technische levensduur en de economische levensduur, beide als basis voor het berekenen van de kosten per uur dienst kunnen doen. In het voorbeeld dus bij 800 uur 's jaars.

#### 5. De betekenis van het prijspeil.

Voor de bepaling van het bedrag dat moet worden afgeschreven, kan men uitgaan van het oorspronkelijke aankoopbedrag of van de vervangingswaarde.

Het eerste is het eenvoudigst, en in tijden waarin geen grote schommelingen in het algemene prijspeil optreden, is het ook wel verantwoord hier van uit te gaan.

Vindt er nu b.v. een belangrijke algemene prijsstijging plaats, en schrijft men af op basis van de aankoopprijs, dan vormt men een fonds dat bij lange na niet groot genoeg is om, als de machine versleten of verouderd is, tot de aanschaffing van een gelijkwaardige nieuwe te kunnen overgaan. Men zou door het toepassen van deze methode de kapitaalspositie van de onderneming aantasten.

Bij dalende prijzen vindt het omgekeerde plaats.

Om uit deze moeilijkheden te komen is het nodig uit te gaan van de vervangingswaarde, waarbij men zich moet baseren op de prijssituatie van het ogenblik waarop de balans wordt opgemaakt. Het volgende voorbeeld moge onze gedachtengang verduidelijken. Gesteld wij hebben 1 Januari 1949 een trekker gekocht voor f. 5000.- die nu op de balans van 1 Januari 1949 paraisseert voor een bedrag van f. 5000.--.

Deze trekker wordt per jaar 1200 uur gebruikt. Dat betekent dus, dat voor deze trekker de technische levensduur bepalend is, en dat de machine in 10 jaar moet worden afgeschreven. Eenvoudigheidshalve zien wij af van een eventuele restwaarde, en op de balans van 1 Januari 1951, dus na 2 jaar gebruik, had nu aan de creditzijde van de balans een post moeten voorkomen: "afschrijving trekker f. 1000.--". Nu zijn echter -zo nemen wij aan- in de loop van 1950 de prijzen van landbouwmachines, en ook van dit soort trekkers, met 30% gestegen.

1) Vgl. Trekkerkosten - Publicatie no. 18 van het Instituut voor Landbouw-techniek en Rationalisatie.

Willen wij nu op onze ondernemingsbalans deze ontwikkeling goed weergeven, dan dienen wij enerzijds de debetpost "1 wieltrekker" te verhogen van f. 5000 tot f. 6500, terwijl daartegenover onder het hoofd "afschrijving wieltrekker" een bedrag van  $2/10 \times f. 6500 = f. 1300.-$  dient te worden vermeld. Vorig jaar was reeds afgeschreven f. 500, zodat het afschrijvingsbedrag, dat ten laste komt van 1950 f. 800.- bedraagt. Bij een prijsdaling zou een aanpassing in tegenovergestelde zin plaats moeten vinden. Logischerwijze zou dan een vermindering van de geldswaarde van de goederen/van het nominale kapitaal plaatsvinden, maar deze laatste consequentie wordt lang niet door alle economen aanvaard. 1)

Bij een lange afschrijvingsperiode heeft het meer zin om uit te gaan van de vervangingswaarde, dan bij een korte, omdat de kans dat belangrijke prijswijzigingen optreden groter is.

6. De jaarlijkse afschrijving, indien de veroudering de levensduur bepaalt.

De belangrijkste afschrijvingsmethoden, indien de veroudering de levensduur bepaalt, zijn:

1. De jaarlijkse afschrijving van een constant percentage van de vervangingswaarde of van de aankoopprijs.

2. De jaarlijkse afschrijving van een constant percentage van de boekwaarde = de vervangingswaarde of het aankoop bedrag verminderd met de afschrijving die reeds heeft plaatsgevonden.

Ad 1. Deze methode is de eenvoudigste en de meest gebruikelijke. Indien het prijspeil geen grote schommelingen vertoont, en de machine in enkele jaren wordt afgeschreven, betekent dit dat telkenjare een gelijk bedrag ten laste van de exploitatierekening wordt gebracht. Gaat men uit van de vervangingswaarde en treden er prijschommelingen op, dan zullen echter de jaarlijkse afschrijvingsbedragen wisselen. De gedachtengang, die aan deze methode ten grondslag ligt, is, dat de waardevermindering door de jaren heen constant is, maar deze veronderstelling zal soms in strijd zijn met de werkelijkheid.

Ad 2. Indien deze methode wordt toegepast betekent dit, dat in het begin de afschrijvingsbedragen per jaar groter zijn dan naderhand. Een voordeel van deze methode is, dat men zo vaak een vrij goede aansluiting zal krijgen bij de waardevermindering, zoals die tot uitdrukking komt in de tweedehands-prijzen. Het is nu eenmaal zo, dat het prijsverschil groter is tussen een nieuwe machine en één die 1 jaar gebruikt is, dan tussen een machine die 6 jaar is gebruikt en één die 7 jaar gebruikt is.

In de U.S.A., waar de boeren ter bepaling van het afschrijvingsbedrag wel uitgaan van de prijzen op de tweedehands-markt, en dit ook kunnen doen, omdat er een levendige handel in gebruikte machines bestaat, wordt zodoende vaak een goede aansluiting bij methode 2 bereikt.

Het bovenstaande argument lijkt ons wel van belang voor de grotere akkerbouwbedrijven, waar men vaak men z'n tijd meegaat, en dan de wat verouderde machines verkoopt naar kleinere bedrijven. Als een tweede voordeel van deze methode wordt wel naar voren gebracht, dat zo een zeker tegenwicht wordt verkregen tegen de stijging van de reparatiekosten in de loop der jaren, al moet worden opgemerkt dat

1) de structuur van de volkshuishoudingen in de laat-kapitalistische Westerse wereld is echter momenteel zo, dat meer met prijsstijgingen dan met prijsdalingen rekening moet worden gehouden.

in vele gevallen de reparatiekosten een geringere betekenis hebben voor de hoogte van de kosten per uur, dan de afschrijvingskosten.

Verder moet worden opgemerkt, dat er een grotere kans is, dat een machine na 6 of 8 jaar plotseling verouderd blijkt door een nieuwe uitvinding of door een verandering van de economische omstandigheden, dan dat dit reeds na 2 jaar gebeurt. Men kan tenslotte slechter bekijken wat er over 6 jaar zal gebeuren, dan wat er volgend jaar zal gebeuren. Wordt nu een machine afgeschreven volgens de tweede methode, en is uitgegaan van een afschrijvingsperiode van 10 jaar, terwijl plotseling na 8 jaar blijkt, dat de machine verouderd is, en dat aanschaffing van een nieuw type gewenst zou zijn, dan is de oude machine praktisch toch geheel afgeschreven, en is het minder bezwaarlijk het nog resterende bedrag ten laste te brengen van het jaar, waarin de aanschaffing van de nieuwe machine valt, omdat het slechts om een klein bedrag gaat.

Dit laatste argument lijkt ons vooral van belang als men een machine koopt, in de verwachting dat in de niet te verre toekomst belangrijke veranderingen bij dit type machine zullen plaatsvinden (voorbeeld: inkuilmachines). Een nadeel van deze methode is de grotere ingewikkeldheid. Voor het berekenen van het percentage dat jaarlijks moet worden afgeschreven moeten wij namelijk gebruik maken van de volgende formule

$$p = 1 - \sqrt[n]{\frac{r}{w}}$$

Hierbij is: p = het afschrijvingspercentage  
n = de afschrijvingsperiode in jaren  
r = de restwaarde  
w = de aankoopprijs of de vervangingswaarde

Dit bezwaar hebben wij, naar wij menen, goeddeels ondervangen door voor alle afschrijvingsperioden tussen 1 en 26 jaar het bijpassende afschrijvingspercentage te geven en tevens voor elk jaar het verschil in boekwaarde aan het eind en aan het begin van het jaar, eveneens in een percentage. Hierbij is uitgegaan van een restwaarde van 10%. Het is nu zeer eenvoudig de jaarlijkse afschrijving te berekenen (zie tabel I).

## 7. De afschrijvingskosten en de reparatiekosten.

In het voorgaande is reeds gesteld dat, als men afschrijft volgens de methode waarbij wordt uitgegaan van een vast percentage van de boekwaarde (Methode 2 par. 6), een zekere compensatie wordt bereikt met de stijging van de reparatiekosten. Hierbij is er uiteraard van uitgegaan dat de reparatiekosten geleidelijk stijgen. Dit zal b.v. het geval zijn bij maaimachines, zelfbinders, harkkeeders, mestverspreiders, transporteurs en vele andere machines.

Er zijn echter enkele machines zoals rupstrekken, wieltrekkers en maai-dorsers, waarbij periodiek een algehele revisie plaatsvindt, waarmee meestal een behoorlijk bedrag gemoeid is.

In dit geval is er dus geen geleidelijke stijging van de reparatiekosten. Het voordeel van het tegengesteld verloop van reparatiekosten en afschrijvingen bestaat dan niet.

Zou men nu toch methode 2 willen handhaven dan zou men de revisiekosten van het geheel der reparatiekosten moeten afscheiden, en deze omslaan over alle gebruiksuren. De revisiekosten drukken dan toch gelijkmatig op elk uur dat men van de betrokken machine gebruik maakt.

Schrijft men af volgens methode 1 (zie par. 6) dan vormen de afschrijvingen een vast bedrag per gebruiksuur. Wil men nu bereiken dat ook de reparatiekosten, en eventueel de revisiekosten, een gelijke last vormen voor elk gebruiksuur, dan kan men deze eenvoudig uitdrukken als een percentage van de afschrijvingskosten. Moet men voor de afschrijving uitgaan van de economische levensduur, dan dient men echter voor het op basis van een percentage uitrekenen van de reparatiekosten, toch uit te gaan van de technische levensduur.

In de publicatie "Trekkerkosten" (Publ. no. 18 van het I.L.R.) hebben wij zo voor de reparatiekosten van wieltrekkers een percentage van 50 à 60 berekend. Voor andere machines zal men op grond van praktijkgegevens tot andere uitkomsten kunnen komen.

De reparatiekosten per uur worden bepaald door de formule

$$P = \frac{r}{100} \times \frac{w}{t}$$

hierbij is  $w$  = aankoopprijs of vervangingswaarde

$t$  = technische levensduur in uren

$r$  = percentage dat de reparatiekosten uitmaken van de afschrijving gebaseerd op de technische levensduur. (Door ons voor wieltrekkers bepaald op 55%, zie publ. no. 18 van het I.L.R.)

$P$  = reparatiekosten per uur.

#### 8. De betekenis van het kwaliteitsverschil bij gelijksoortige machines.

Er dient in dit verband gewezen te worden op het belang van de kwaliteit van de betrokken machine.

Koopt men een dure en kwalitatief betere machine, dan zal men uiteraard met een langere technische levensduur kunnen rekenen dan wanneer men een goedkopere koopt van mindere kwaliteit. Bepaalt in beide gevallen de technische levensduur de grootte van de afschrijving, dan is de dure machine alleen goedkoper in het gebruik als de hogere aanschaffingsprijs overgecompenseerd wordt door de langere levensduur. Een voorbeeld moge deze gedachtengang verduidelijken.

Gesteld ik heb bij de aankoop de keus uit een duurdere machine van f. 10.000 en een goedkopere van f. 8000.-. Als ik in het tweede geval de levensduur op 10000uur schat, zodat de afschrijving 80 ct. per uur zal zijn, dan zal de aanschaffing van de duurdere machine alleen aanbeveling verdienen als de afschrijving in dat geval minder dan 80 ct. per uur is. Dit is het geval als de duurdere machine meer dan 2500 uur langer meegaat. Of het dus verantwoord is de duurdere machine aan te kopen hangt er van af of  $\frac{10}{8}$  x 10000 meer, of minder is, dan de geschatte levensduur van deze ma-

chine.

Het vraagstuk kan worden opgelost met de formule

$$\frac{w_1}{w_2} \times t_2 \begin{matrix} > \text{of} \\ < \end{matrix} t_1$$

Hierbij is  $w_1$  = aankoopprijs van de duurdere machine

$w_2$  = aankoopprijs goedkopere machine

$t_1$  = vermoedelijke technische levensduur van de duurdere machine

$t_2$  = vermoedelijke technische levensduur van de goedkopere machine.

Is er een verschil in de totale reparatiekosten gedurende de gehele technische levensduur (die dus bij de duurdere trekkers langer is) ten gunste van de duurdere trekker, dan moet hiermede rekening worden gehouden, en verdient de duurdere trekker eerder de voorkeur, dan uit toepassingen van bovenvermelde formule zou volgen.

Wordt de afschrijving reeds in het geval van de goedkope machine bepaald door de veroudering, dan verdient het slechts aanbeveling een duurdere en betere te kopen, indien overwegingen van bedrijfszekerheid een grote rol spelen, of als er een belangrijk verschil is in reparatiekosten ten gunste van de duurdere trekker. Uiteraard gaat het hier om de reparatiekosten gedurende de economische levensduur. Een zeker verschil in reparatiekosten is wel waarschijnlijk, maar het moet dus tenminste de hogere afschrijvingskosten per uur compenseren. Zou juist door de aanschaffing van een duurdere machine de veroudering bepalend worden in plaats van de slijtage, dan hebben wij een tussengeval, waarvoor geen algemene oplossing gegeven zal kunnen worden.

#### 9. Wat te doen met een afgeschreven machine.

Als een machine na afloop van de afschrijvingsperiode volkomen versleten is, ligt de oplossing voor de hand. Deze is te verkopen als oud roest. Hetzelfde geldt voor het geval dat de machine volkomen verouderd is.

In vele gevallen kan men het echter niet zo scherp stellen dat de machine werkelijk in het geheel niet meer bruikbaar is en kan de machine nog wel dienst doen als reserve.

Vooraf ook in verband met het feit, dat in de landbouw de beschikbaarheidsnuttigheid bij vele machines een grote rol speelt, zal het soms verantwoord zijn een verouderde, maar toch wel bruikbare machine nog geruime tijd aan te houden. Het heeft echter slechts dan zin een machine als reserve aan te houden als hij werkelijk de in bedrijf zijnde machine op korte termijn kan vervangen als deze onklaar raakt, of als hij ook vlug er bij in gebruik kan worden genomen in een drukke periode.

Indien men b.v. een oude wieltrekker aanhoudt om er mee te kunnen bij springen in de oogstperiode, dan dient deze ook in een dergelijke staat van onderhoud te verkeren, dat hij, als puntje bij paaltje komt, vlot in de werkzaamheden betrokken kan worden.

Op sommige bedrijven worden echter naar onze mening nog wel eens te veel oude machines aangehouden, die toch werkelijk niet meer nodig zijn, en beter aan de opkoper verkocht konden worden. Natuurlijk is het zo, dat aan het aanhouden van een oude machine vrijwel geen kosten zijn verbonden en dat ze alleen wat ruimte in beslag nemen.

Gebruikt men de machine, dan heeft men slechts te maken met de variabele kosten (soms + verzekeringskosten b.v. bij W.A.-verzekering) en deze kunnen dan ook gerust wat hoger liggen dan die van een nieuwe machine, omdat men bij een nieuwe machine bovendien vaste lasten heeft.

Aanschaffing van een nieuwe machine verdient aanbeveling, indien de voordelen ervan wat betreft betere kwaliteit, en/of grotere snelheid van het werk en eventueel lagere variabele kosten, groter zijn dan het voordeel van de oude machine, doordat het gebruik ervan geen vaste kosten met zich mee brengt.



§ 10. De afschrijvingskosten en andere vaste lasten bij het coöperatief gebruik van landbouwmachines.

Door lid te worden van een coöperatieve vereniging voor de exploitatie van landbouwwerktuigen, geeft men te kennen dat men mee wil werken aan het verwerklijken van de mogelijkheden, die deze vorm van collectieve mechanisatie biedt. Dit houdt o.a. in dat men, voor zover dit tenminste redelijk is, zoveel mogelijk van de machine van de coöperatie gebruik zal maken. Immers slechts bij een intensief gebruik (en een goed onderhoud) is het mogelijk lage tarieven vast te stellen, en voordelig te werken. De machines zijn dan versleten binnen de termijn, die met het oog op de veroudering gesteld moet worden, zodat de gunstige kostenzône bepalend is.

Indien men nu van te voren de vaste kosten, bestaande uit afschrijving, verzekering, huur van bergruimte, interest e.d. over de leden omslaat op ha basis, dan behoeft men bij de huur per uur alleen rekening te houden met de variabele kosten, zodat dit tarief laag kan zijn. Voor de leden ontstaat er dan automatisch een drang om de machines zoveel mogelijk te gebruiken, omdat het bedrag van de vaste omslag voor hen dan over zoveel mogelijk gebruiksuren verdeeld wordt en de totale kosten (gedeelte van de vaste omslag + uurtarief) zo laag mogelijk worden.

Door deze wijze van kostenberekening worden de vaste lasten, die er toch in elk geval zijn, billijk verdeeld en hebben de leden een zeer direct belang bij een flink gebruik van de machines, die men gemeenschappelijk in eigendom heeft, wat de rentabiliteit ten goede komt.

§ 11. Afschrijving en belastingen.

Wat betreft de basis gaat de fiscus uit van het aanschaffingsbedrag, en niet van de vervangingswaarde.

In beginsel is de fiscale afschrijving gericht op aanpassing aan de werkelijke levensduur van het object, hetzij dat deze wordt bepaald door de slijtage, hetzij door de veroudering. In de praktijk wordt door de autoriteiten vaak een vrij snelle afschrijving getolereerd.

In verband met het streven de industrialisatie te bevorderen mag men fiscaal versneld afschrijven, (dus sneller dan de fiscus normaal toestaat. Bij besluit van 21 December 1950 werd bepaald, dat bij aankoop van een nieuw productiemiddel een extra afschrijving kon worden toegepast van 1/3 van de aankoopprijs. Dit gold voor kapitaalgoederen, en dus ook voor landbouwmachines aangeschaft en betaald in de periode 31 Mei 1949 - 31 December 1951. Voor de periode 1 Januari 1952 - 31 December 1954 geldt, dat men nog steeds 1/3 vervroegd mag afschrijven, maar per jaar mag die vervroegde afschrijving niet meer dan 10% van de volle aanschaffingskosten bedragen.

Bij een direct zo sterk mogelijk afschrijven verloopt de afschrijving van een trekker van f. 6600.-, geheel af te schrijven in 5 jaar, als volgt :

	2/3 van de aanschaf- fingskosten af te schrijven in 5 jaar	1/3 van de aanschaf- fingskosten versneld af te schrijven.
Afschrijving 1e jaar	f. 4400.-- " 880.-- <hr/>	f. 2200.-- " 660.-- <hr/>
" 2e "	f. 3520.-- " 880.-- <hr/>	f. 1540.-- " 660.-- <hr/>
" 3e "	f. 2640.-- " 880.-- <hr/>	f. 880.-- " 660.-- <hr/>
" 4e "	f. 1760.-- " 880.-- <hr/>	f. 220.-- rest " 220.--
" 5e "	f. 880.-- " 880.--	nihil

De vervroegde of versnelde afschrijving opent fiscaal de mogelijkheid tot het opvoeren van fictieve bedrijfskosten, en wel voor zover deze hoger zijn, dan de bedrijfseconomisch noodzakelijke. Ook hetgeen vervroegd wordt afgeschreven, moet echter in het vermogen blijven om in de toekomst heraanschaffing te financieren.

Dit betekent, dat in de jaren waarin de versnelde afschrijving plaats vindt fiscaal meer dan werkelijke kosten ten laste van de opbrengsten gebracht mogen worden, zodat het inkomen wordt gedrukt en de belastingafdracht daardoor wordt verminderd. Daartegenover staat, dat nu in de volgende jaren minder dan de werkelijke kosten ten laste van de opbrengsten mogen worden gebracht, waardoor het inkomen dan groter is evenzo de belastingafdracht.

Bij een gelijkblijvend inkomen kan vervroegde afschrijving in verband met de progressie van het tarief dit voordeel opleveren, dat men hierdoor juist in een lagere klasse valt gedurende de jaren dat deze vervroegde afschrijving plaatsvindt. In het boven gegeven voorbeeld is het mogelijk, dat men bij direct toepassen van de versnelde afschrijving de eerste drie jaren onder een iets lager tarief valt, dan zou gelden in het geval dat men gedurende vijf jaar normaal zou afschrijven. Dit kan een klein voordeel opleveren.

Bij een gelijkblijvend inkomen heeft de ondernemer die de aankoop van zijn machine moet financieren uit toekomstig inkomen er verder belang bij dat zo gauw mogelijk na aanschaffing middelen beschikbaar komen. Immers indien de machine op afbetaling is gekocht of van crediet of geleend geld gebruik is gemaakt, zal hij deze schuld zo gauw mogelijk willen afbetalen, vooral als de rente hoog is. Door snel af te schrijven krijgt hij geld dat voor afbetaling gebruikt kan worden.

Van meer belang is de vervroegde afschrijving voor ondernemers met een sterk wisselend inkomen, hieronder vallen ook de boeren. Deze kunnen, doordat ze vrij zijn in de keuze van het jaar waarin extra afschrijving plaats mag vinden in een gunstig jaar b.v. een met 50% belaste top wegwerken. De momenteel gldende regeling is wat dat betreft echter wat stroever, dan de regeling, die gold van 31 Mei 1949 tot 31 December 1951.

Het spreekt vanzelf, dat de individuele ondernemer bij het vaststellen van zijn bedrijfspolitiek met de bovenvermelde fiscale regelingen rekening moet houden.

De waarde van landbouwmachines uitgedrukt in een percentage van de aankoopprijs of van de vervangingswaarde. Hierbij is uitgegaan van de afschrijving van een constant percentage van boekwaarde en van een restwaarde van 10%.

Jaars- aren	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
0	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
1	10.00	31.63	46.42	56.23	63.10	68.14	71.98	74.99	77.43	79.43	81.11	82.54	83.77	84.83	85.77	86.60	87.33	87.99	88.59	89.13	89.62	90.06	90.47	90.85	91.20
2		10.00	21.55	31.62	39.82	46.43	51.81	56.24	59.95	63.10	65.79	68.13	70.17	71.97	73.56	74.99	76.27	77.43	78.48	79.43	80.32	81.11	81.85	82.54	83.17
3			10.00	17.78	25.13	31.64	37.29	42.17	46.42	50.12	53.36	56.23	58.78	61.05	63.09	64.94	66.61	68.13	69.53	70.79	71.98	73.05	74.05	74.99	75.85
4				10.00	15.86	21.56	26.84	31.62	35.94	39.78	43.28	46.42	49.24	51.79	54.11	56.23	58.17	59.95	61.60	63.10	64.51	65.79	66.99	68.13	69.18
5					10.00	14.69	19.32	23.71	27.83	31.62	35.10	38.31	41.25	43.94	46.41	48.70	50.80	52.75	54.60	56.23	57.81	59.26	60.61	61.90	63.09
6						10.00	13.91	17.78	21.55	25.12	28.47	31.62	34.56	37.28	39.81	42.17	44.36	46.42	48.37	50.12	51.81	53.37	54.83	56.23	57.54
7							10.00	13.33	16.69	19.95	23.09	26.10	28.95	31.62	34.16	36.52	38.74	40.84	42.85	44.67	46.43	48.06	49.50	51.09	52.48
8								10.00	12.92	15.85	18.73	21.54	24.25	26.83	29.30	31.62	33.83	35.94	37.96	39.81	41.61	43.29	44.87	46.42	47.86
9									10.00	12.59	15.19	17.78	20.31	22.76	25.13	27.38	29.54	31.62	33.63	35.48	37.29	38.99	40.59	42.17	43.65
10										10.00	12.32	14.68	17.01	19.31	21.55	23.71	25.80	27.83	29.79	31.62	33.42	35.11	36.72	38.31	39.81
11											10.00	12.12	14.25	16.38	18.48	20.54	22.53	24.48	26.39	28.18	29.96	31.62	33.22	34.81	36.31
12												10.00	11.94	13.89	15.85	17.78	19.68	21.54	23.38	25.12	26.84	28.48	30.05	31.62	33.11
13													10.00	11.79	13.59	15.40	17.19	18.96	20.71	22.39	24.05	25.65	27.19	28.73	30.20
14														10.00	11.66	13.34	15.01	16.68	18.35	19.95	21.55	23.10	24.60	26.10	27.54
15															10.00	11.55	13.11	14.68	16.26	17.78	19.31	20.81	22.26	23.71	25.12
16																10.00	11.45	12.92	14.40	15.85	17.31	18.74	20.14	21.54	22.97
17																	10.00	11.36	12.76	14.13	15.51	16.88	18.22	19.57	20.89
18																		10.00	11.30	12.59	13.90	15.20	16.48	17.78	19.05
19																			10.00	11.22	12.46	13.69	14.91	16.16	17.37
20																				10.00	11.17	12.33	13.49	14.68	15.84
21																					10.00	11.10	12.20	13.34	14.45
22																						10.00	11.04	12.12	13.19
23																							10.00	11.01	12.03
24																								10.00	10.97
25																									10.00

$$p = 1 - \sqrt[n]{\frac{r}{w}}$$

Jaarlijks afschrijvingspercentage

90.00	68.37	53.58	43.77	36.90	31.86	28.02	25.01	22.57	20.57	18.89	17.46	16.23	15.17	14.23	13.40	12.67	12.01	11.41	10.87	10.38	9.94	9.53	9.15	8.80
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	------	------	------	------