

花落知多少

——固定资产折旧方法





“落红不是无情物，化作春泥更护花”。

—— 龚自珍 《己亥杂

诗》



固定资产加速折旧优惠政策 扩至全部制造业领域

第一财经

直播

客户

播放

NEWS



✓ 加速折旧是优惠政策吗？与产业结构调整、新发展理念关系是什么？

问题
四

✓ 方法如何选择，适用范围？

问题
三

✓ 不平分：年数总和法。

问题
二

✓ 折旧怎么分，平分？

问题
一

教学目标



知识目标

- 1、掌握年限平均法、年数总和法的计算方法 ★
- 2、理解方法的优缺点和适用范围 ★



能力目标

- 1、具有一定的计算能力（学会计算折旧额）
- 2、具有分析问题、解决问题、对比归纳的能力 ★



素质目标

- 1、养成认真、细心的工作作风
- 2、养成严谨、诚信的职业精神
- 3、具有科学的质疑精神



折旧方法1—年限平均法

年限平均法，是指将固定资产的**应计折旧额**在固定资产预计使用寿命内进行均衡分摊的一种方法。

$$\text{年折旧额} = (\text{原价} - \text{预计净残值}) \div \text{预计使用年限}$$

$$\text{年折旧额} = \text{原价} * (1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用年限}$$



案例分析：

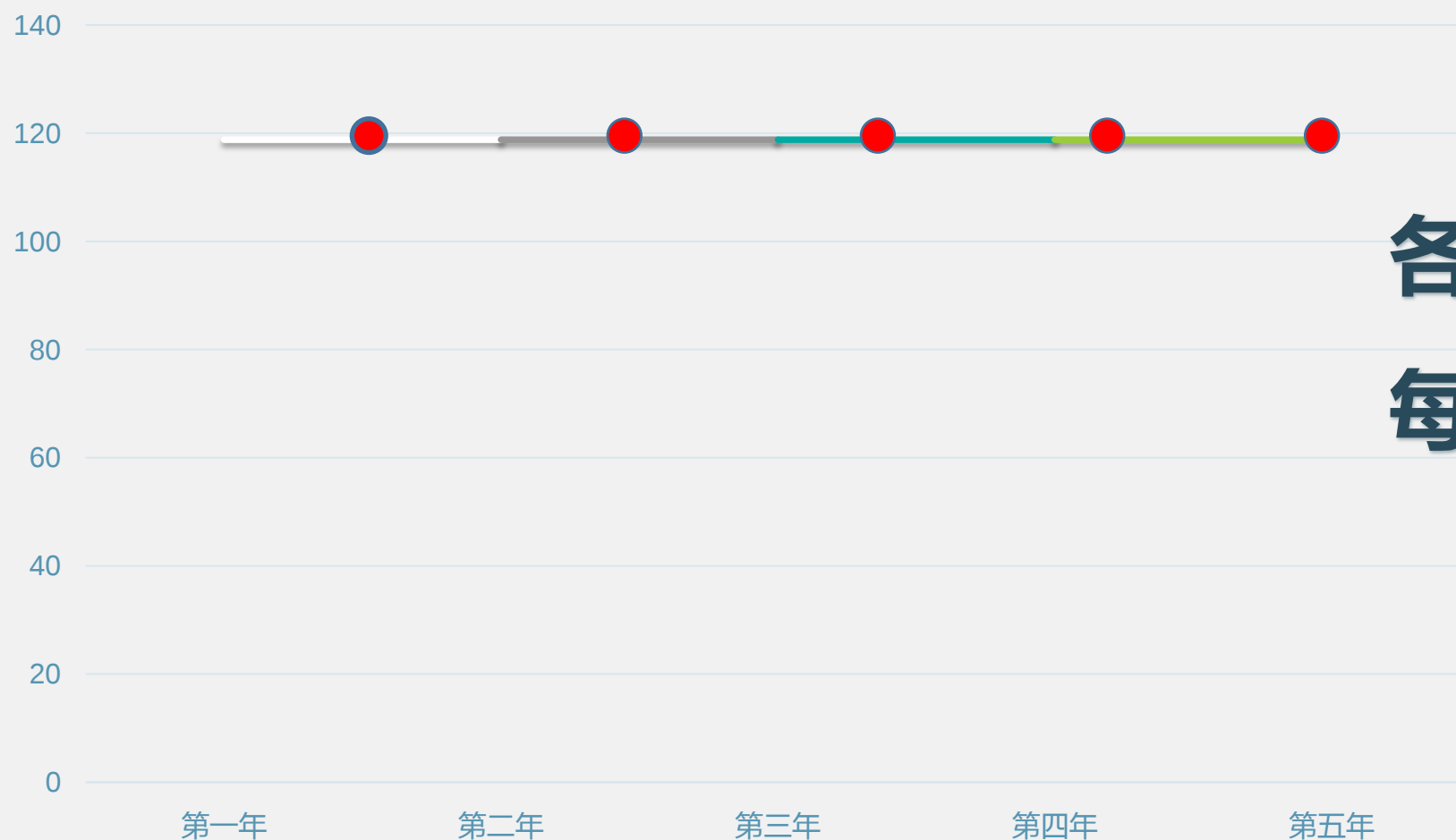
A企业购入一台设备，买价600万元，预计净残值率1%，使用年限5年。

$$\text{年折旧率} = (1 - 1\%) \div 5 = 19.8\%$$

$$\text{年折旧额} = 600 * (1 - 1\%) \div 5 = 600 * 19.8\% = 118.80\text{万元}$$



直线法



各期折旧额相等

每年118.80万元



折旧方法

年限平均法

优点

简单，便于核算，各期折旧费均衡。

缺点

资产使用成本（折旧费+维修费）不均衡
忽略了无形损耗。

适用范围

各期磨损程度大致相同。比如房屋、建筑物等



生日蛋糕分法？



平分





“羊有跪乳之情，鸦有反哺之义

”

。

--- 《增广贤文》



怎样不平分 改变折旧方法





折旧方法2—年数总和法

定义

指用固定资产原值减去预计残值后的净额，乘以一个**逐年递减的分数**(称为折旧率)，计算折旧额的一种加速折旧的方法。

教学难点

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{尚可使用年限}}{\text{年数总和}}$$

$$\text{年折旧额} = (\text{原价} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$$

$$\text{年数总和} = n * (n + 1) / 2$$



案例分析：

B企业购入一台设备，买价600万元，预计净残值率1%，使用年限5年。

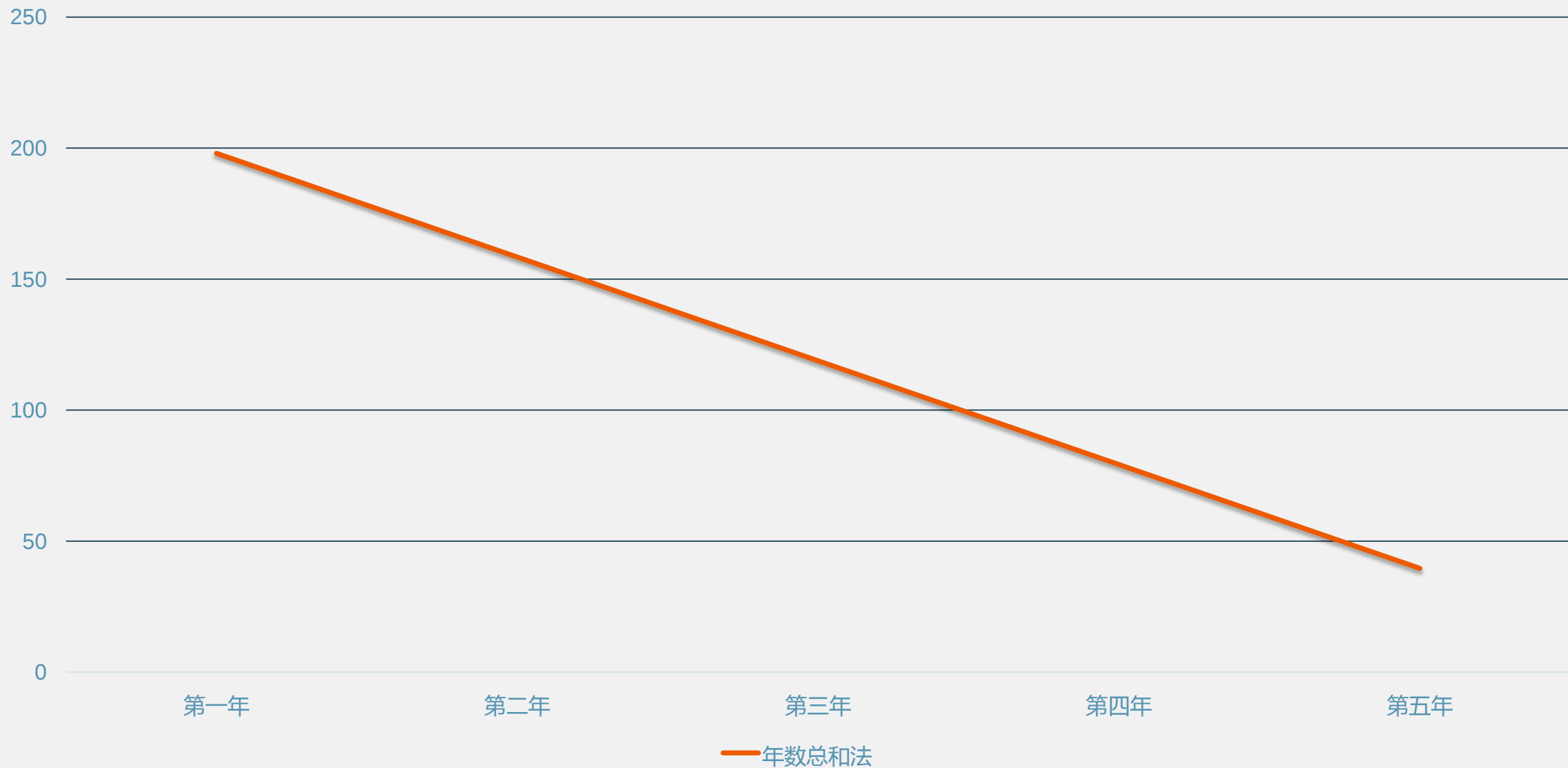
计提年份	原价	折旧率	每年折旧额
第一年	$600 * (1 - 1\%)$	5/15	198
第二年	594	4/15	158.40
第三年	594	3/15	118.80
第四年	594	2/15	79.20
第五年	594	1/15	39.60
合计	/	/	594



是不是“加速”？

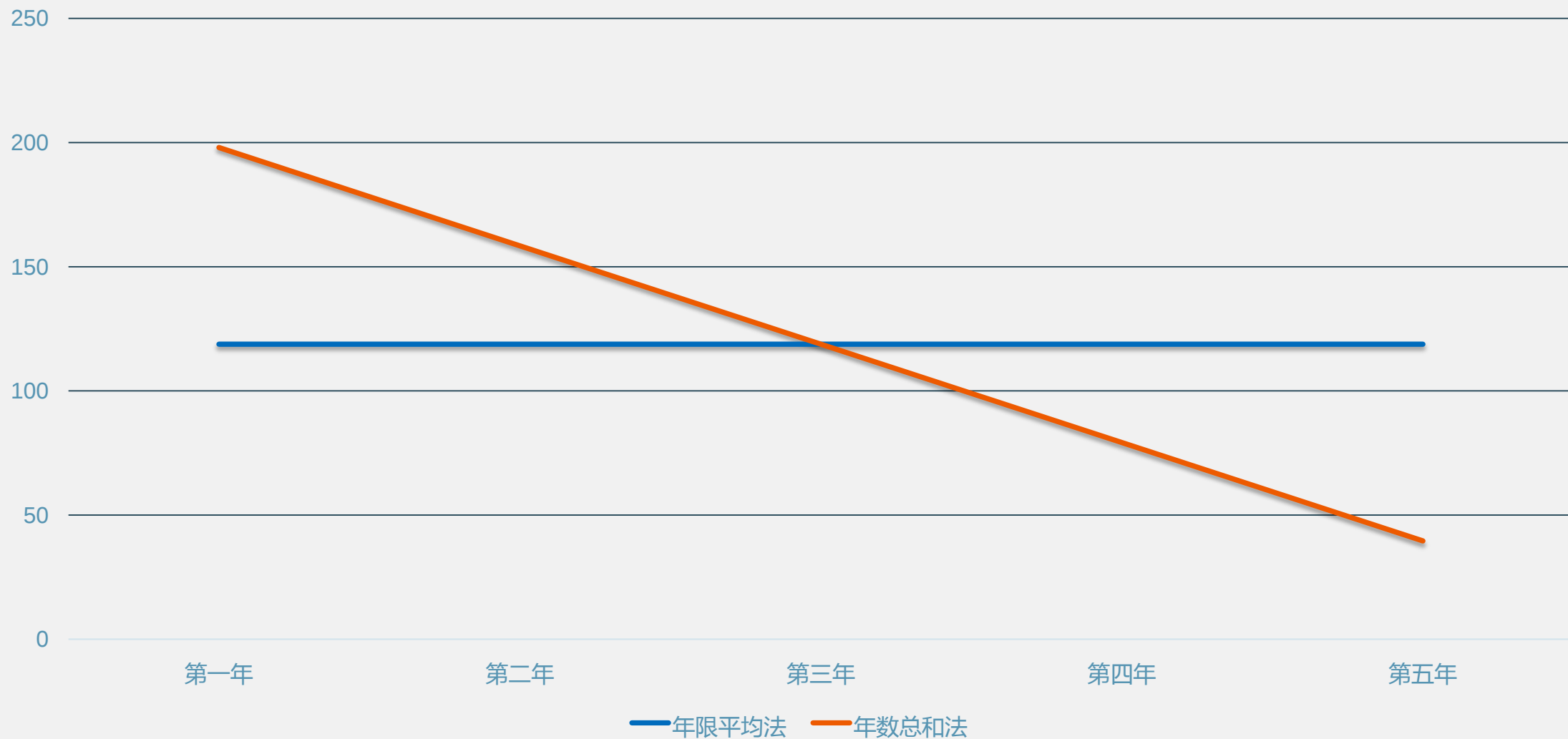


思考：加速了吗？





方法比较---匀速与加速





优点

- 1.考虑无形损耗，谨慎原则（不应高估资产或收益，不应低估负债或费用）
- 2.整体资产使用成本均衡（折旧费+维修费）
- 3.收益费用匹配（配比原则）



缺点

早期成本高，产品竞争力弱利润低，推行难



适用范围

高震动、高腐蚀、技术更新快的受无形损耗影响大的资产



怎么选择？可以变更吗？

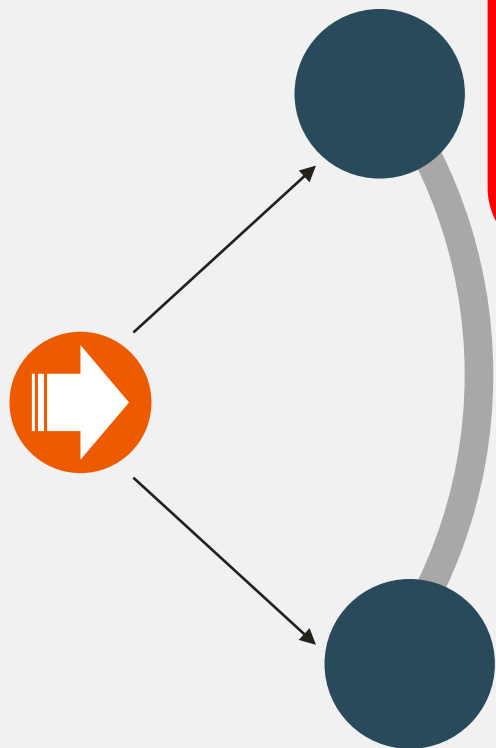
折旧方法

年限平均法

折旧方法

年数总和法





企业会计准则要求，折旧方法一经确定不得**随意**更改。

应当根据与固定资产**有关的经济利益的消耗方式**，合理选择固定资产折旧方法。



不得随意更改

同一个设备，A公司年限平均法，B公司年数总和法。

年限	A折旧	B折旧	差异
第一年	118.80	198.00	-79.20
第二年	118.80	158.40	-39.60
第三年	118.80	118.80	0
第四年	118.80	79.20	39.60
第五年	118.80	39.60	79.20
合计	594	594	0



孔子

“民无信不立”



社会主义核
心价值观

- 爱国
- 敬业
- 诚信
- 友善



十九届四中
全会《决
定》

完善**诚信**机制
健全征信体系
加强失信惩戒



民法典

“**诚信原则**”

抚顺特钢虚增折旧费财务造假



四、抚顺特钢2014年至2016年年度报告、2017年第三季度报告中披露的固定资产折旧存在虚假记载

2014年至2016年度、2017年1月至9月，抚顺特钢将虚增后的固定资产计提折旧，虚增2014年至2016年年度报告和2017年第三季度报告期末固定资产折旧额，2014年至2017年9月累计虚增固定资产折旧87,394,705.44元，其中，2014年虚增固定资产折旧14,381,330.42元，2015年虚增固定资产折旧18,174,433.94元，2016年虚增固定资产折旧31,336,537.76元，2017年1月至9月虚增固定资产折旧23,502,403.32元。

抚顺特钢2014年至2016年年度报告、2017年第三季度报告披露的固定资产折旧与事实不符，存在虚假记载。



国家：责任、担当

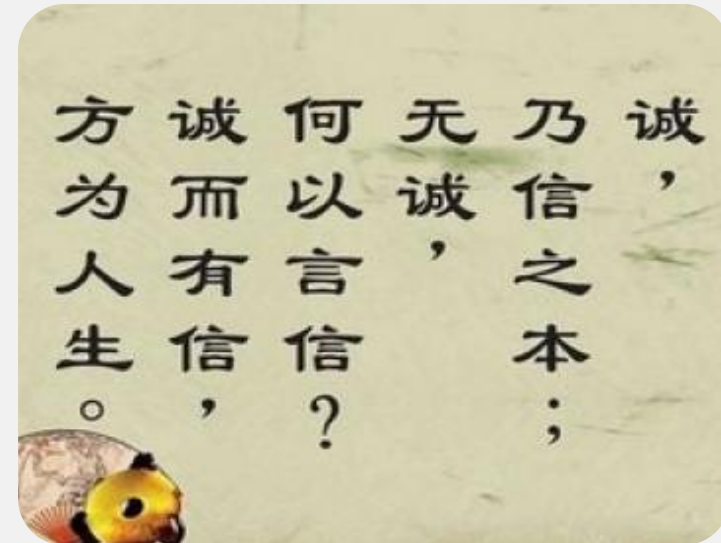
个人：诚信立身

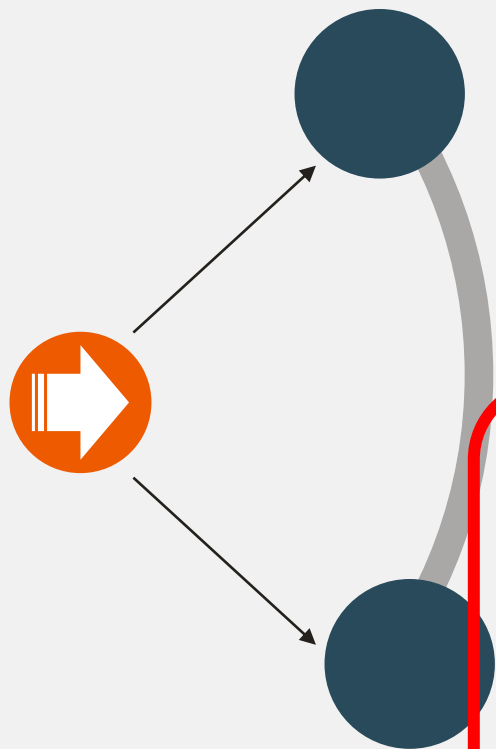
企业：诚信立业

国家：责任、担当

企业：诚信立业

个人：诚信立身





企业会计准则要求，折旧方法一经确定不得**随意**更改。

应当根据与固定资产**有关的经济利益的消耗方式**，合理选择固定资产折旧方法。



加速折旧政策的时间轴

2014



财税〔2014〕75号

生物药品、仪器仪表、计算机、通讯和电子

铁路、船舶、航天航空**制造业** 信息软件和信息技术业

六大行业

2019



财政部 税务总局公告2019

年第66号

加速折旧的行业范围扩大至**全部制造业**领域。

2015



财税〔2015〕106号

四大领域：轻工、纺织、机械、汽车

案例分析

假设A、B企业收益总额都是2200万元。除折旧费用外，其他费用支出一致。

同一个设备，A公司年限平均法，B公司年数总和法。

年限	A折旧	B折旧	差异	A应税利润	B应税利润
第一年	118.80	198.00	-79.20	2081.20	2002
第二年	118.80	158.40	-39.60	2081.20	2041.60
第三年	118.80	118.80	0	2081.20	2081.20
第四年	118.80	79.20	39.60	2081.20	2120.80
第五年	118.80	39.60	79.20	2081.20	2160.40
合计	594	594	0	10406	10406



加速折旧对企业对国家的影响(减税降费)

加速折旧

前期折旧费多，成本快速补偿

递延纳税

前期纳税少,延迟纳税

企业发展

资本留存，鼓励淘汰落后产能

产业结构

高端制造、智能制造，产业结构调整



2020年两会《政府工作报告》

2020.5.21--2020.5.28

财政政策：新增**减税降费**约5000亿元

货币政策：大幅度增加**制造业**中长期

产业政策：推进**制造业升级**和新兴产业
发展



2020年7月**21日** 习近平 企业家座谈会

激发市场活力

“ 企业家要做创新发展的探索者、组织
者、引领者，勇于推动生产**组织创
新、技术创新、市场创新**...”



唯一——一个拥有联合国产业分类当中**全部工业门类**的国家，拥有41个工业大类、207个工业中类、666个工业小类。



中国变化



220多种工业产品的产量居全球第一，“中国制造”遍布世界**230多个**国家和地区



制造业增加值占世界的比重接近**30%**，是名副其实的“世界工厂”。



2019年减税降费规模超过**2.36万亿元**，制造业及其相关环节在增值税减税规模中占比近

70%。

2019年**高技术制造业**增加值增速**8.8%**。

2020年3月、4月增加值增速分别为**8.9%**和**10.5%**，均快于整体规模以上工业的增速。



企业变化

11 高技术制造业增加值增速





咬定青山不放松，立根原在破岩中。

千磨万击还坚劲，任尔东西南北风。

---清代 郑燮《竹石》



知识与能力

学会了折旧计算方法

理解了折旧方法对企业的影响

具有了利用知识分析问题的能力

口诀

年限平均是平分

年数总和是加速

加速折旧是优惠

减税降费促发展

产业结构需升级

政策支持必实现



折旧方法

年限平均法

公式：(原价-预计净残值)/预计使用年

优缺点

优点：简单、折旧费均衡

缺点：忽视无形损耗、使用成本不均衡

适用范围：各期磨损程度相差不大，比如房屋、建筑物

年数总和法

公式：(原价-预计净残值)*尚可使用年限/年数总和

优缺点

优点：适用成本均衡、考虑无形损耗、配比、谨慎

缺点：前期产品竞争力弱、推行难

适用范围：高腐蚀、高振动、技术更新快

每天进步一点，
不会被加速折旧



参考文献：

[1]张洋.企业固定资产折旧方法的比较与选择[J].中国乡镇企业会计, 2019, (2)

[2]中国注册会计师协会.会计[M].北京：中国财政经济出版社，2018.

作业：1.习题册实务题3，教学平台练习题

2.思考：折旧率不变，基数变化的加速折旧方法？

教学反思

