

几种计算折旧方法对所得税的影响会计从业资格证考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_\\_E5\\_87\\_A0\\_E7\\_A7\\_8D\\_E8\\_AE\\_A1\\_E7\\_c42\\_647880.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E5_87_A0_E7_A7_8D_E8_AE_A1_E7_c42_647880.htm) class="mar10"

id="gg\_content"> 1.使用年限法 使用年限法是根据固定资产的原始价值扣除预计残值，按预计使用年限平均计提折旧的一种方法。使用年限法又称年线平均法、直线法，它将折旧均衡分配于使用期内的各个期间。因此，用这种方法所计算的折旧额，在各个使用年份或月份中都是相等的。其计算公式为：
$$\text{固定资产年折旧额} = (\text{原始价值} - \text{预计残值} + \text{预计清理费用}) / \text{预计使用年限}$$
一定期间的固定资产应计折旧额与固定资产原值的比率称为固定资产折旧率。它反映一定期间固定资产价值的损耗程度，其计算公式如下：
$$\text{固定资产年折旧率} = \text{固定资产年折旧额} / \text{固定资产原值} \times 100\%$$
$$\text{固定资产年折旧率} = (1 - \text{净残值率}) / \text{折旧年限} \times 100\%$$
使用年限法的特点是每年的折旧额相同，但是缺点是随着固定资产的使用，修理费越来越多，到资产的使用后期修理费和折旧额会大大高于固定资产购入的前几年，从而影响企业的所得税额和利润。

2.产量法 产量法是假定固定资产的服务潜力会随着使用程度而减退，因此，将年限平均法中固定资产的有效使用年限改为使用这项资产所能生产的产品或劳务数量。其计算公式为：
$$\text{单位产品的折旧费用} = (\text{固定资产原始价值} + \text{预计清理费用} - \text{预计残值}) / \text{应计折旧资产的估计总产量}$$
$$\text{固定资产年折旧额} = \text{当年产量} \times \text{单位产品的折旧费用}$$
产量法可以比较客观的反映出固定资产使用期间的折旧和费用的配比情况。

3.工作小时法 这种方法与产量法类似，只是将生产产品或劳

务数量改为工作小时数即可，其计算公式为：使用每小时的折旧费用 = ( 固定资产原值 + 预计清理费用 - 预计残值 ) / 应计折旧资产的估计耐用总小时数 固定资产年折旧额 = 固定资产当年工作小时数 × 使用每小时的折旧费用 工作小时法同产量法一样，可以比较客观的反映出固定资产使用期间的折旧和费用的配比情况。

#### 4.加速折旧法

本文来源:百考试题网来源：www.100test.com来源：考试大 加速折旧法又称递减折旧费用法，指固定资产每期计提的折旧费用，在使用早期提得多，在后期则提得少，从而相对加快了折旧的速度。加速折旧有多种方法，主要有年数总和法和双倍余额递减法。

(1) 年数总和法 又称合计年限法，是将固定资产的原值减去净残值后的净额率以一个逐年递减的分数计算每年的折旧额。这个递减分数分子代表固定资产尚可使用的年数，分母代表使用年数的数字总和。其计算公式为：年折旧率 = ( 折旧年限 - 已使用年限 ) / [ 折旧年限 × ( 折旧年限 + 1 ) ÷ 2 ] × 100 % 年折旧额 = ( 固定资产原值 - 预计残值 ) × 年折旧率

(2) 双倍余额递减法 双倍余额递减法是在不考虑固定资产残值的情况下，根据每期期初固定资产账面余额和双倍直线折旧率计算固定资产折旧的一种方法。其计算公式为：年折旧率 = 2 / 折旧年限 × 100 % 月折旧率 = 年折旧率 ÷ 12 年折旧额 = 固定资产账面价值 × 年折旧率

实行双倍余额递减法计提折旧的固定资产，应当在其固定资产折旧年限以前两年内，将固定资产净值平均摊销。采用加速折旧法，可使固定资产成本在使用期限中加快得到补偿。但这并不是指固定资产提前报废或多提折旧，因为不论采用何种方法提折旧，从固定资产全部使用期间来看，折旧总额不

变，因此，对企业的净收益总额并无影响。但从各个具体年份来看，由于采用加速的折旧法，使应计折旧额在固定资产使用前期摊提较多而后期摊提较少，必然使企业净利前期相对较少而后期较多。不同的折旧方法对纳税企业会产生不同的税收影响。首先，不同的折旧方法对于固定资产价值补偿和补偿时间会造成早晚不同。其次，不同折旧方法导致的年折旧额提取直接影响到企业利润额受冲减的程度，因而造成累进税制下纳税额的差异及比例税制下纳税义务承担时间的差异。企业正是利用这些差异来比较和分析，以选择最优的折旧方法，达到最佳税收效益。从企业税负来看，在累进税率的情况下，采用年限平均法使企业承担的税负最轻，自然损耗法（即产量法和工作小时法）次之，快速折旧法最差。这是因为年限平均法使折旧平均摊入成本，有效地扼制某一年内利润过于集中，适用较高税率；而别的年份利润又骤减。因此，纳税金额和税负都比较小、比较轻。相反，加速折旧法把利润集中在后几年，必然导致后几年承担较高税率的税负。但在比例税率的情况下，采用加速折旧法对企业更为有利。因为加速折旧法可使固定资产成本在使用期限内加快得到补偿，企业前期利润少，纳税少；后期利润多，纳税较多，从而起到延期纳税的作用。百考试题：中国教育第一门户网站 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)