

三种情况不宜加速折旧 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E4_B8_89_E7_A7_8D_E6_83_85_E5_c45_75266.htm 许多企业的财务人员认为，企业应尽最大可能采取加速折旧方法，以减少需缴纳的企业所得税。这种看法对不对呢？企业如果不计提折旧，会增加应纳税所得额，所得税也会增加许多；如果计提折旧，会加大成本费用减少利润，从而使所得税减少。折旧抵减税负的作用，称之为“折旧抵税”或“税收挡板”。按《企业会计制度》的规定，企业固定资产计提折旧的方法可以在平均年限法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法中选择。其中，双倍余额递减法、年数总和法属于加速折旧方法，可以在资产使用的前期多提折旧，抵减应纳税所得额，以少缴税款。这就是许多财务人员认为加速折旧可以少缴税的原因。其实，无论采用哪种折旧方法，所计提的折旧总额都是相同的，总体上不会减少企业所得税。加速折旧的意义在于加速折旧可使固定资产成本在使用期限内加快得到补偿，可以使后期成本费用前移，前期会计利润后移。企业前期利润少，纳税少；后期利润多，纳税较多。从而使所得税递延缴纳，相当于使用一笔无息贷款为自己企业的生产经营服务，而且不存在任何财务风险。但是，按照税法规定，企业固定资产的折旧方法一般应采取平均年限法，需要加速折旧的须经当地主管税务机关审核，报国家税务总局批准后执行。因此，并不是想加速折旧就可以的。对固定资产折旧进行筹划时，除了考虑是否可以采取加速折旧外，选择加速折旧还应考虑其他影响因素，在以下三种情况下，采取加速折旧须慎

重，否则不仅达不到筹划的目的，反而会增加税收支出。税收减免期不宜加速折旧 企业所得税目前实行比例税率，固定资产在使用前期多提折旧，后期少提折旧，在正常生产经营条件下，这种加速折旧的做法可以递延缴纳税款。但若企业处于税收减免优惠期间，加速折旧对企业所得税的影响是负的，不仅不能少缴税，反而会多缴税。例如某公司1998年~2002年每年不提折旧前的应纳税所得额为1000万元，没有其他纳税调整事项，1998年、1999年为免税期。如果采用平均年限法，每年的折旧额为400万元；采用双倍余额递减法，各年折旧额分别为800万元、480万元、288万元、216万元、216万元。采用平均年限法，5年内平均每年税负 = $(3000 - 1200) \times 33\% \div 5 = 118.8$ （万元）；采取加速折旧法，平均每年税负 = $(3000 - 288 - 216 - 216) \times 33\% \div 5 = 150.48$ （万元）。显然加速折旧比平均年限法折旧平均每年增加税负31.68万元。加速折旧须考虑5年补亏期 《企业所得税暂行条例》和《外商投资企业和外国企业所得税法》对内、外资企业的亏损弥补期限和办法作出了统一规定，即企业发生年度亏损，可以用下一纳税年度的所得弥补，但最长不得超过5年。由于税法对补亏期限作了严格限定，企业必须根据自身的具体情况，对以后年度的获利水平作出合理估计，使同样的生产经营利润获得更大的实际收益。特别对一些风险大、收益率高且不稳定的科技企业更要合理规划，避免加速折旧给企业带来不利影响。假如黄河公司采用加速折旧，当年亏损总额1000万元，此后连续5年的税前收益总额为700万元，则此700万元可全额弥补亏损，无需纳税，余下的300万元亏损须用税后利润弥补；而与黄河公司规模相当的长江公司采

用平均年限法计提折旧，当年亏损总额700万元，此后连续5年的税前收益总额为700万元，则700万元亏损可全额用税前收益弥补，实际税负为零。同样的收益，因为折旧方法不同，黄河公司比长江公司增加税负 $300 \times 33\% = 99$ （万元）。加速折旧应从企业整体利益考虑在现行体制下，我国企业的会计报告一般应向工商、税务、财政、金融等部门及投资各方提供，上市公司还需定期向社会公众公告其财务报告。财务报告是反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件，报告使用人据此可计算销售净利率、资产周转率、净资产收益率、资产负债率等财务指标，以判断企业的盈利能力、偿债能力、成长发展能力、资产运营状况等，作为决策的主要依据。如果仅仅从减轻税负的角度选择加速折旧，导致企业出现亏损，使投资者认为企业的盈利能力差，不予注入资金，错失发展壮大的机遇，如同捡了芝麻，丢了西瓜，得不偿失。许多民营企业为了不缴所得税，让报表出现巨额亏损，一旦需要去银行贷款，报表反映的亏损让银行望而却步即是例证。企业要生存发展获利，销售增长无法回避，而销售增长的财务意义是资金增长。完全依靠内部筹资会限制企业发展，完全依靠外部筹资也会因财务风险太大而无法实现，因此企业应该把加速折旧放到整体经营决策中考虑，不要为减少税负造成连续亏损，无法取得支持销售增长的资金，本末倒置，百害而无一利。总之，企业选用加速折旧时，要充分关注税收优惠期、5年补亏期，趋利避害；要运用管理会计的方法，注意税收与非税收因素，进行统筹安排，谋取企业利益最大化。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