

固定资产折旧方式系列篇第五篇——加速折旧法

什么是固定资产折旧？

定义：固定资产折旧（Fixed-assets Depreciation Method）指的是固定资产在使用过程中，由于损耗而逐渐转移到成本、费用中去的那部分价值，按照确定的方法对应计折旧额进行系统分摊。确定固定资产的折旧范围是计提折旧的前提。固定资产损耗一般分为有形损耗和无形损耗两种。

折旧方法：加速折旧法、平均年限法、年数总和法、直线法、加速折旧法、双倍余额递减法等。

对于固定资产折旧方式中的加速折旧法很多企业用户都想要更多地了解，本文就是对此的介绍。

加速折旧法：

加速折旧方法，又称快速折旧法或递减费用法，指固定资产早期折旧费用提得多，随着时间推移而逐渐减少，固定资产的成本在使用年限内尽快得到补偿的一种折旧计算方法。在具体实务中，加速折旧的方法包括年数总和法和双倍余额递减法两种。

加速折旧法的折旧公式：

1、年数总和法：是将固定资产原值减去其净值后的余额乘以一个逐年递减的分数，分数的分子代表固定资产尚可使用年数，分母代表使用年数的逐年数字总和，这个分数就是折旧率。年数总和法每年的折旧率是不同的，每年的折旧率用公式表示为：

固定资产年折旧率=（折旧年限-已使用年数）÷（折旧年限×(折旧年限+1)÷2）

固定资产月折旧率=年折旧率÷12

1、双倍余额递减法：是在计提每期折旧时，不考虑固定资产残值，用直线折旧率的两倍去乘固定资产当期期末账面净值。其公式如下：

固定资产年折旧率=2÷折旧年限×100%

固定资产月折旧率=年折旧率÷12

固定资产月折旧额=固定资产账面净值×月折旧率

加速折旧法的优缺点：

1、优点：

- 1) 最初几年工作效能高，收入大，相应的折旧费用大，符合成本与收入的配比原则。同时，早期多提折旧也符合谨慎性原则。
- 2) 通过提高折旧水平可及早收回投资，即可减少无形损耗，通货膨胀带来的投资风险。
- 3) 可以用递减的折旧费抵补递增的维修费，使企业利润在正常生产年份保持稳定。
- 4) 可以加快固定资产设备的更新，促进企业技术进步，刺激生产和经济增长，从而增加国家财政收入。
- 5) 折旧具有“税收挡板”的作用，由于递延了税款，企业可以获得一笔无息贷款。这是政府鼓励投资，刺激生产，推动经济增长的一种政策性举措。

2、缺点：

- 1) 加速折旧法是把年折旧额按月平均分配计提的，在月份上并没有体现出折旧费用递减来。

2) 资产的折旧年度与会计年度不同步, 造成在同一会计年度中前期各月相同, 后期也各月相同, 但前期比后期多的现象, 在一定程度上影响企业费用、利润的真实性和会计信息的有用性。

3) 加速折旧法中存在“双倍余额递减法”和“年数总和法”两种不同的核算方法, 两种方法并存, 不利于简化会计核算, 增加了比较企业间会计信息的成本。

加速折旧法的适用范围:

我国财务制度规定, 加速折旧法计提折旧可应用于国民经济中具有重要地位、技术进步快的企业, 电子生产企业、船舶工业企业、生产“母机”的机械企业、飞机制造企业、汽车制造企业、化工生产企业和医药生产企业以及其他财政部门批准的企业。