

固定资产折旧方法对比分析

高顿财经 CPA 考试研究中心

作者：陈蓓蓓 讲师

企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。我们通常称双倍余额递减法与年数总和法为加速折旧法。

1.年限平均法

年限平均法的计算公式如下：

$$\text{月折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{残值}) \div \text{预计使用寿命 (年)} \div 12$$

2.工作量法

工作量法的基本计算公式如下：

$$\text{单位工作量折旧额} = \text{固定资产原价} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$$

$$\text{某项固定资产月折旧额} = \text{该项固定资产当月工作量} \times \text{单位工作量折旧额}$$

3.双倍余额递减法

$$\text{年折旧率} = 2 / \text{预计使用寿命 (年)} \times 100\%$$

$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} / 12$$

$$\text{月折旧额} = \text{每月初固定资产账面净值} \times \text{月折旧率}$$

4.年数总和法

$$\text{年折旧率} = (\text{预计使用寿命} - \text{已使用年限}) / \text{预计使用寿命} \times (\text{预计使用寿命} + 1) / 2 \times 100\%$$

或者：

$$\text{年折旧率} = \text{尚可使用年限} / \text{预计使用寿命的年数总和} \times 100\%$$

$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} / 12$$

$$\text{月折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \times \text{月折旧率}$$

在 CPA 考试当中，工作量法基本上不涉及，而剩余三种方法就是考试会涉及的，他们之间会存在混淆的地方，接下来我们对这三种方法进行对比分析。

【举例】2011 年 12 月 28 日购入的固定资产，原价为 10 万元，预计净残值为 1 万元，预计使用寿命为 5 年。（以下要求求出年折旧额即可）

年份	年限平均法	双倍余额递减法	年数总和法
2012 年	$(10 - 1) \div 5 = 1.8$	$10 \times 2 / 5 = 4$	$(10 - 1) \times 5 / 15 = 3$
2013 年	1.8	$(10 - 4) \times 2 / 5 = 2.4$	$(10 - 1) \times 4 / 15 = 2.4$
2014 年	1.8	$(10 - 6.4) \times 2 / 5 = 1.44$	$(10 - 1) \times 3 / 15 = 1.8$
2015 年	1.8	$(10 - 7.84 - 1) \div 2 = 0.58$	$(10 - 1) \times 2 / 15 = 1.2$
2016 年	1.8	$(10 - 7.84 - 1) \div 2 = 0.58$	$(10 - 1) \times 1 / 15 = 0.6$

从上述例子上来看，我们可以得知双倍余额递减法与年数总和法，上一年一般会比下一年折旧要多，因而称之为加速折旧法。特别注意，双倍余额递减法是在最后两年才开始扣除净残值计算折旧，而年数总和法是在第一年就开始扣除净残值计算折旧，而这一点是特别容易混淆的，注意区分各种折旧方法的特点。