

不同方法下固定资产计提折旧问题的归纳与建议

刘会春

吉林农业大学, 中国·吉林 长春 130118

【摘要】本文通过分析不同的固定资产计提折旧方法, 分别指出各种方法测算的优缺点及适用范围, 阐明了选择不同方法的原因及对企业的影响结果, 揭示了固定资产折旧的经济内涵及计提折旧的必要性, 引导企业选择合适的计提折旧方法。

【关键词】固定资产者折旧; 直线法; 工作量法; 加速折旧法; 经济内涵

1 不同方法下固定资产计提折旧应注意的问题

在直线法中, 计提的固定资产折旧, 对于固定资产折旧的几个重要的影响有所忽视: 利率变动和通货膨胀; 固定资产减值的外部因素; 固定资产自身使用效率下降; 修理维护等相关费用变化; 企业经营所获得的利润; 资产使用年限的差别等。按照直线折旧法来计算, 影响固定资产折旧的有两个重要因素, 一是固定不变的部分, 二是可以忽略不计的部分, 实际上利率、修理费用、管理费用都是相等的, 而这些在计入企业经营成本的时候, 会给人们一种错觉, 感觉企业投入回报率在不断提高。

工作量法存在以下几个方面的问题: 对于那些没有参与到生产经营的固定资产, 没有考虑其可能有减值的各类因素从而忽略了这些固定资产的折旧计算; 忽略了固定资产后期对于修理费用、维修费用及其他费用的增加也忽视了固定资产其本身使用效率随时间的增加而降低这一因素造成了在折旧上出现了误差; (3) 工作量法的计算会使得每一份工作量折旧费用都是等额的, 这在实际经营中是不合理的。

对于双倍余额递减法以及年数总和法, 方法都提前预计了固定资产本身在使用时会随着时间的延长效率会降低的因素, 同时兼顾了固定资产在使用时会对企业经营成果产生各类影响的因素, 更能完美展现固定资产折旧的过程, 使用加速折旧法, 其优点表现为: 设想到固定资产在后期修理费用、维修费用及其他费用的增加会影响企业的经营成本, 预计到固定资产在后期生产时的有可能降低效率会影响企业的经营成本, 考虑到影响固定资产折旧的其他不确定因素也会影响企业的经营成本, 更好的避免了在折旧计算中产生不必要的误差。

2 测算时如何选择固定资产折旧方法

2.1 针对固定资产的不同类别和性质, 折旧方法应有的放矢

第一, 使用直线法来计提折旧的一般都是人工成本比较大, 且固定资产的价值相对较低、维修管理费用较低、使用年限比较长的劳动力密集型的加工销售企业。比如, 食品业、旅游业、纺织业等服务型企业及轻工企业。

第二, 工作量法类似于直线法, 对每一单位都分配等额折旧费用, 但是计提折旧侧重的是计算固定资产在日常生产中的有形损耗, 这种折旧计算方式, 适用于建筑工程类企业、运输类企业以及相关企业所使用的大型设备和机械, 因为这些企业对固定资产使用强度大, 使用频率高。

第三, 加速折旧法也是一种能够合理节税的计提折旧方法。而且加速折旧法, 作为一种充分考虑到固定资产在使用中的存在使用年限长短、维修管理费高低用以及其他诸多不确定因素的影响折旧计算方式, 对于降低企业的运营风险, 特别是对电子设备生产类企业、化工类企业、以及一些生产设备更新速度快、工艺要求程度又较高的制造企业, 该折旧方法都具有重大的积极

促进作用。

2.2 选择加速折旧法应该注意市场环境

当市场发生通货膨胀时, 货币处于贬值状态, 企业的各项收入相对会降低, 购买力也会下滑, 这会给企业的资金链造成很大影响, 此时选择加速折旧法就可以消除通货膨胀带来的负面影响, 通过加速折旧减少企业的税额, 使得企业能够获得宽松的缓冲空间, 变相成为一笔银行无息贷款和无形的收入, 对企业的生产经营甚至是扩建也是积极有效的, 另外采用加速折旧法也可以尽快回收企业的投资成本, 在多变的市场环境中把握机会, 转危为安。

2.3 国家要重视加速折旧法的潜力与未来的影响

采用加速折旧法可以有效地减弱物价变动带来的不确定因素对企业的影响, 减少固定资产在折旧时的不必要损失。当前我国经济环境是复杂且多变的, 企业在这种情况下采用加速折旧法, 充分考虑了当前的经济情况, 在物价波动幅度较大的时候, 尤其是物价上涨时采用加速折旧法, 可以使企业避免因为物价上涨对固定资产折旧核算产生的损失, 提前回收大部分投资, 这也符合会计核算的谨慎原则。

从我国经济复苏时期到现在, 企业多数依然实用直线折旧法来计提折旧, 加速折旧法的普及率较低。随着社会经济的迅速发展, 新的产品和新的技术不断出现, 直线法的缺点被不断放大。如果我国企业仍然使用直线法计提固定资产折旧, 那么企业只有在固定资产使用寿命终了时才能对固定资产的成本进行回收。这样会导致企业资金链出现问题出现新的设备时候会无力购买造成有形和无形上的损失, 而使用加速折旧可以让企业资金活泛一些让企业也有了更多选择。但我們需要注意无论什么折旧方法, 我们都需要考虑企业的固定资产的预计使用年限和实际使用年限、对残值的预算工作也要到位、各项固定资产的折旧基数也要了然于胸只有这样才能更高效的计算企业经营收入与成本, 保证企业资金的良性循环, 此外还要注意固定资产在后期的维护及其他相关费用的使用效率, 再结合企业本身的发展方向和特点, 选择最为合适折旧计算方式, 达到有的放矢的初衷, 从而提高我国企业的设备更新速度, 加快我国的经济发展。

参考文献:

- [1] 徐伟明. 浅析固定资产折旧方法对企业净利润的影响[J]. 知识经济, 2016 (02).
- [2] 杜娟. 固定资产折旧方法及其对企业的影响研究[J]. 现代经济信息, 2016 (05).
- [3] 李鹤, 武彰纯. 浅析固定资产折旧方法对企业所得税的影响[J]. 财经界(学术版), 2017 (04).

作者简介:

刘会春(1969.5-), 女, 汉族, 籍贯: 江西省信丰人, 吉林农业大学教师, 学士学位, 专业: 会计, 研究方向: 财务管理。