



# 关于固定资产增值后折旧 额的计算方法

张俊武

《财务与会计》1988年第8期刊登了阎凤翔同志关于《固定资产增值后折旧额的计算方法》一文(下称阎文)提出的计算方法仅仅是直线折旧法(或称使用年限法),而折旧额的计算实际上还存在着加速折旧法,而且这一方法,随着科学技术日新月异的发展,愈来愈表现出其重要性和科学性,因此,笔者试在此作一补充说明:

一、固定资产某项性能增加而增值,但使用寿命未延长

假设某固定资产原值为W元。使用Na年后新增价值为ΔW元,使用年限为N年,增值后第n年的年折旧额为X元( $n+Na \leq N$ )则:

1、按年数总和法计算:

$$X = (W + \Delta W) \cdot (1 - 0.1) \cdot \frac{N - (Na + n)}{\sum N}$$

2、按双倍余额递减法计算:

$$X = W \cdot (1 - 0.1) \cdot \left(1 - \frac{2}{Na}\right)^{Na-1} \cdot \frac{2}{Na}$$

$$+ \Delta W(1 - 0.1) \cdot \left(1 - \frac{2}{N - Na}\right)^{n-1} \cdot \frac{2}{N - Na}$$

二、固定资产使用寿命延长而增值

仍按上面的假设,再假定使用Na年后新增价值为ΔW元,并且寿命延长为ΔN年( $n+Na \leq N+\Delta N$ ,  $n \leq \Delta N$ )则:

1、按年数总和法计算:

$$X = (W + \Delta W) \cdot (1 - 0.1)$$

$$\cdot \frac{(N + \Delta N) - (Na + n)}{\sum (N + \Delta N)}$$

2、按双倍余额递减法计算:

$$X = W(1 - 0.1) \cdot \left(1 - \frac{2}{Na}\right)^{Na-1} \cdot \frac{2}{Na}$$

$$+ \Delta W(1 - 0.1) \cdot \left(1 - \frac{2}{N + \Delta N - Na}\right)^{n-1} \cdot \frac{2}{N + \Delta N - Na}$$

知识和处事的才能,我想,这也许正是杨教授五十年来不断地一勤二思的结晶。

杨老的第三句话是:“自强不息”。这句话出自《周易·乾》:“天行健,君子以自强不息”。杨老说,上面讲的是指主观的努力,但还有个客观环境的影响。“自强不息”可以理解为:第一、碰到困难、挫折,不泄气,不后退;第二、要独立思考,自有主张,不唯书,不唯上;第三、当你的工作或你的见解不为别人理解时,不埋怨别人,只要你认为正确的,就坚持;而当发现自己是错误的时候,就勇敢地承认并改正;第四、还要有改革、开拓、创新的精神。他举了五十年代“一边倒学苏联”的事例。当时,会计工作强调学习苏联模式,连科目名称也要用苏联的翻译名词。可惜我们当时缺乏“自强不息”的精神,致使工作走了不少弯路。

杨纪琬教授最后谈到:五十年,我就是积累了这三条体会。虽然我自己还不能做到念兹在兹,但我确

信,任何人只要能做到这三条,搞学问、做工作,都必然会有成就的。“实至名归”是一个真理。有了“实”,自然会有成就,也自然会有“名”;如果没有“实”,而去追求“名”,即使暂时得到,盛名之下,其实难副,最终也会戳穿“西洋镜”的。

专访结束了,我接受了杨纪琬教授的建议,没有开列“帐单”。对于象杨纪琬教授这样蜚声中外的会计专家,要开列出他的成就的“帐单”,也是一件并非容易的事情。这里,只是把总结他五十多年会计生涯的三句成语奉献给读者。我们从中看到的,不仅是老一辈专家走过的路,而应该是有更多的后人,沿着他们开辟的路继续不断走下去。

就广大青年财会人员来说,我也想借用《论语》中的一句话来结束这篇专访记:对于杨纪琬教授以及所有老一辈专家给我们创造的宝贵精神财富,应该是“学如不及,犹恐失之”,应该要有十分迫切的心情。在老一辈专家们的传授下,让一代新人更快地成长起来。