



计提固定资产 折旧费的几种方法

朱景常

老会计曾对小王说：“会计是一门科学，要向科学高峰攀登，除了在业务工作中钻研外，还要学习会计理论。”小王接受老会计的指教，近来认真地阅读了一些会计书刊。有些讨论固定资产折旧方面的资料，提到了平均折旧法、直线折旧法和快速折旧等，小王不太理解，今天带着这些问题来问老会计。

老会计听了小王的问题后，很高兴地说：“现在我们企业中是怎样计算折旧的？就假定购置了一辆汽车吧，原价是16,000元，预计残值大于清理费用1,000元，可用10年，你说，怎样提折旧？”小王说：“我们现在用的方法是原价减去残值加清理费用，然后用预计可使用年限去除。象这辆汽车，就是每年提1,500元。”老会计说：“对，每年一样，都提1,500元，就叫做平均法，也叫等比法。若以时间为横坐标，金额为纵坐标，那末累计折旧额在图形上表现为一条上升的直线，所以也叫直线法。”小王说：“噢！原来平均法、直线法、等比法是同样的方法，我还不知道哩。”

老会计说：“为了如实地、合理地核算生产成本，有些固定资产也可采用按固定资产实际工作时间或按完成工作量的比例计提折旧，这就叫工作时间和生产数量法。就象这辆汽车，可以按其行驶里程计提折旧。只要将应计折旧15,000元，被预计在使用年限中行驶的公里总数去除，得出每行驶一公里应计折旧额。在计算成本时，将当年的实际行驶公里数去乘每公里应计折旧额，即得当年应提的折旧额。”老会计又补充说：“这个办法用图形表示，以行驶里程为横坐标，那末累计折旧额也同样是一条上升的直线。”

小王又问：“什么是快速折旧法呢？我见有些文章谈到，由于缩短了使用年限，因而增大了每年平均提取的折旧额，就叫做快速折旧法；有的文章则只是说要在前几年多提一些，我还没弄明白是怎么回事呢！”老会计说：“对，最近有些文章中讨论这个问题时，只

提到缩短年限的问题，因此，有些同志以为缩短年限就是快速折旧法。其实，资本主义国家实行快速折旧法，其计算方法是与平均法不同的。比如，美国准许企业采用平均法、余额递减法、使用年数比例法等。而余额递减法和使用年数比例法也被称为快速折旧法。”小王听了很感兴趣，要求老会计解释给他听。

老会计说：“余额递减法是提取折旧时按固定资产的净值来计算的，折旧率则大大提高，象美国，规定比平均法高一倍，所以叫做加倍余额递减法，或者叫200%余额递减法。计算方法是：象这辆汽车，第一年按16,000元乘20%，提折旧3,200元；这时固定资产净值为12,800元了，第二年提折旧就按12,800元乘20%，提折旧2,560元，而固定资产净值为10,240元；第三年提折旧就按10,240元乘20%计算。你去算算看。”小王很快地计算出来。老会计问：“三年累计折旧提了多少？”小王回答：“7,808元”。老会计又问：“为原值的多少？”小王说：“为原值的48.80%。”老会计说：“是呀！采用余额递减法，三年就提了近一半。而按平均法，五年累计才提了7,500元，比它三年提的还少。用余额递减法，五年已提了……”老会计看看小王的计算后继续说：“嗯，提10,757.12元，为原值的67.23%，这就叫快速。有些国家，曾规定平均法计算的折旧率为10%，而余额递减法可为25%，更快速了。三年大约要提到60%了吧！”这时，小王已经计算到最后一年了，大声说：“我算到第十年了，可是累计折旧只有14,282.02元，还没有达到应计提折旧总额15,000元呀！”老会计笑了，说：“对的，用这方法，最后两年的计算要作些调整。这辆汽车是有预计残值的，算到只剩预计残值1,000元时，是第十二年、十三年之间，超过了十年。折旧率按25%计算时，到第十年则可以提到15,000元以上了。但有些固定资产是没有残值的，按此法计算，没完没了！一直有个余额。因此，采用这个办法的在后期可以改用其他方法，如最后两年，以第八年的固定资产净值减去预计残值除以2，两年平均分摊。”

小王又要老会计介绍使用年数比例法。老会计说：“使用年数比例法，又叫年数总额法，也叫年代相加法。这个方法是以固定资产应计提折旧总额为基数，上面说的汽车应计提折旧额为15,000元，乘以递减折旧率。递减折旧率是一个递减分数，分母是固定资产预计使用年限数字之和即1到10之和，是55，分子每年不同，以使用年数倒算，如第一年为10，折旧率即 $\frac{10}{55}$ ，第二年为 $\frac{9}{55}$ ，第三年为 $\frac{8}{55}$ ，到最后一年为



会计的形式美

胡升刚

在自然界里，凡是健全的人或动物的身体结构，无一不是左右对称和平衡的。对称平衡的体型给人以庄重、威严和美的印象；而失去对称平衡的体型，则给人以伤残、缺陷和丑陋的感觉。

「出于对自然界的模拟」（格罗塞语），「对称平衡的法则在艺术上得到了普遍的运用。就拿绘画艺术来说罢，南齐谢赫归纳的「六法」中，第五曰「经营位置」，就是指对称平衡的布局而言。画家作画，落笔前首先要考虑的就是经营位置。有些绘画大师，如吴昌硕、齐白石等，为了追求变化，不落俗套，有时采取偏重一侧的构图形式，但他们却并不就此了事，而总是在另一侧的空白处题以赞跋，盖上印章，使整个画面复归于平衡。」

绘画艺术如此，文学艺术又何尝不是这样呢？「三山半落青天外，二水中分白鹭洲」、「红雨随心翻作浪，青山着意化为桥」……这些对仗工整的联句，难道不能使你得到对称平衡美的艺术享受吗？

至于说到音乐、戏剧艺术，也随处可见对称平衡法则的具体运用。别的不说，单说戏剧舞台上那代表千军万马的四个「龙套」罢，总是一边两个，不得有误，倘若站成了「一边一个一边三个」，那么观众就要大叫其「倒好」了。

我在这里大谈艺术的ABC，主要是想说明，会计，它虽然不是艺术范畴内的学问，然而它却具有对称平衡的形式美！不是吗！科目与科目间相互的对应、对称关系；有借有贷、借贷相等和资金在经过错综复杂、千变万化的运动之后，来源与占用总归于平衡的记帐原理。这一切，从某种意义上说，不也是一种仿生的模拟吗？

古希腊哲学家亚里士多德说：「美的主要形式是秩序、匀称与明确」，这三个要素，我敢说，会计无一而不具备！

既然如此，为什么还会有人说「会计是一种枯燥无味的工作」呢？这是他们「不知其中苦，不解其中乐」的缘故。英国哲学家休谟说过：「一个摆得不是恰好平衡的形体是不美的，因为它要引起跌倒、受伤和痛苦之类观念，这些观念……会引起痛感。」会计工作也正是这样。当你在某一个环节因为偶然的疏忽或其他原因，而使资金占用和来源失去平衡的时候，仿佛你的心理也失去了平衡！这时你就要产生「痛感」，甚至眠不安枕，食不甘味。而当你经过反复查对，终于发现了问题的症结时，你会进入「众里寻他千百度，蓦然回首，那人却在，灯火阑珊处」那种诗的境界。其中的乐趣，真有点「只能意会，不能言传」的味道。

我爱会计对称、平衡的形式美，我爱会计工作。

$\frac{1}{55}$ 。这样计提折旧，第一年为15,000元乘 $\frac{10}{55}$ ，即

2,727.27元；第二年为15,000元乘 $\frac{9}{55}$ ，即2,454.55

元。依此类推，你也可以算算看。”小王很快地算了一下，得到的结果是快速与余额递减法相仿佛。

小王又问老会计：“采用这些方法的道理是什么呢？”老会计说：“道理在于：会计上分摊费用计入成本有个标准，叫‘受益比例的原则’，即在各个会计年

度间，由固定资产得到的利益与应该分摊折旧费的数额比例应当适当才是合理的。象这两种快速折旧法也只是资本主义国家允许采用的。使用年数比例法，缺乏理论根据，是适应资本家加速剥削、扩大投资的要求而制定的。”

小王说：“除上面所说的以外，还有什么方法呢？”老会计说：“那可就多了，比如从平均法中变化出来的分段平均法，从快速法中派生的特定百分比法等等。”

最后老会计说：“今天就谈到这里，其他问题，下次再谈吧！”小王满意地走了。