

岳倩云毕业设计成果

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目：裕康手套采用加速折旧法优越性分析

学生姓名：岳倩云

学 号：201810300746

系 部：财会工商系

专 业：会 计

班 级：会计 1183 班

指导老师：肖 刚

2021 年 5 月 20 日

目 录

裕康手套采用加速折旧法优越性分析.....	- 1 -
一、浙江裕康手套有限公司基本情况.....	- 1 -
二、加速折旧法的优越性分析.....	- 1 -
(一) 加速折旧法的使用要求.....	- 1 -
(二) 加速折旧法的优越性.....	- 2 -
1. 降低企业所得税现值.....	- 2 -
2. 加速折旧法符合谨慎性原则.....	- 5 -
3. 更符合会计配比原则.....	- 5 -
三、分析结论及对裕康手套相关建议.....	- 6 -
(一) 分析结论.....	- 6 -
(二) 对裕康手套相关建议.....	- 6 -
1. 开设子公司采用加速折旧.....	- 6 -
2. 对关注相关有利政策.....	- 6 -
3. 加强创收能力.....	- 6 -
参考文献.....	- 7 -

裕康手套采用加速折旧法优越性分析

【摘要】加速折旧法在时间价值作用下能起到合理避税作用，且在前期较直线法折旧能增加企业现金流，降低企业融资成本以及能吸引投资者投资，增加企业市值。与此同时，采取加速折旧更符合固定资产使用规律，符合谨慎性原则以及会计配比原则。

【关键词】裕康手套 加速折旧法 优越性

一、浙江裕康手套有限公司基本情况

浙江裕康手套有限公司（以下简称“裕康手套”）成立于2013年06月28日，注册地位于绍兴市上虞区丰惠镇工业区，法定代表人为张间芳。经营范围包括手套的研发、制造、加工、销售。公司现持有统一社会信用代码为91330604072871438C，注册资本1000万元，属于纺织行业公司。

二、加速折旧法的优越性分析

（一）加速折旧法的使用要求

我国对相关的所得税管控一直较为严厉，而企业固定资产计提的折旧是能够税前扣除的，故在加速计提折旧法的使用上我国一直有相应的限制政策，而我国企业的所得税缴纳额一直是根据经过相关税法调整后企业应纳税所得额计算所得，而非企业利润表上计算得出的利润总额。根据我国最新规定，全部制造业领域，符合条件的可以采用缩短年限折旧法、双倍余额递减法、年数总和法以及一次扣除法。

如果不符合我国的相关税法政策，企业即使在会计处理上采用了加速折旧法，在期末的时候需要进行相应的调整，不能得到任何益处。如果会计上采取加速折旧法，而按照税法规定企业应采用直线法计提折旧，则在期末的时候资产的账面价值会小于资产的计税基础，此时会产生可抵扣暂时差异，企业根据产生的可抵扣差异以及未来税率在借方确认一笔递延所得税资产，贷方对应的科目为所得税费用。不考虑其他因素影响时，在计算当期应交所得税时，按照规定需要在利润总额的基础上加上纳税调整增加额，将相较于税法固定的折旧额多计提的部分加回来，所以当期应纳税所得额并不会减少，并不会产生现值收益，而确认递延所得税资产会在未来期间逐渐转回。故当企业不符合我国相关规定而强行使用加速折旧法，并不会改变固定资产使用年限内的净利润总额以及应纳税总额，也不会产生现值收益。

（二）加速折旧法的优越性

加速折旧法指的是相对于直线法而言，前期多折旧而后期少折旧的一种折旧方法，具体而言有双倍余额递减法、缩短年限折旧法、年数总和法以及一次性扣除法。其较直线法的理论优越性如下所示：

1. 降低企业所得税现值

裕康手套是属于纺织行业，而且其公司的固定资产是满足采取加速折旧法需满足两个大前提条件之一：第一，因技术进步，产品更新换代较快的固定资产；第二，常年处于强震动，高腐蚀状态的固定资产。裕康手套如果采用加速折旧法，前期可计提较多的折旧费用，增加当期税前可抵扣额度，当期企业便可少缴纳企业所得税，而后期少交税，后期的税前可抵扣额度减少。尽管从折旧期间总体来看，企业的应纳税总额不变，但由于时间价值的影响，与直线法相比加速折旧法的企业所得税现值总和会降低。实质上类似于前期少缴纳的企业所得税，企业后期在再交换给政府，企业前期少缴纳的这笔企业所得税可以视为政府暂时借钱给企业使用，但是政府不向企业收取相关利息费用。同时，在发展中的企业能用这比“无息借款”创造出更多的资金，那么企业便得到了两笔收益，一笔为使用这少缴纳的企业所得税而省下来的“借款利息”，另一笔为这类似于“借鸡生蛋”产生的“蛋”。

根据裕康手套相应的 2020 年年度财务报告，我们可得裕康手套固定资产折旧方法分类表如表 1 所示，以及裕康手套当期固定资产新增表如表 2 所示。

表 1 裕康手套固定资产折旧方法分类表

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10	5	9.5
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

资料来源：裕康手套年报

表 2

裕康手套当期固定资产新增表

(单位: 元)

项目	机器设备
1. 期初余额	3463150.72
2. 本期增加	629029.37
(1) 购置	6602.02
(2) 在建工程转入	622427.35

数据来源: 裕康手套年报

根据表 1 可知裕康手套的固定资产全部采用直线法计提折旧净残值率为 5%。而当期固定资产新增分为两种增加方式, 向外购置以及在建工程转入, 但根据我国税法规定, 只要满足一下条件之一: 因技术进步, 产品更新换代较快的固定资产; 常年处于强震动, 高腐蚀状态的固定资产, 便可以采取加速折旧法进行折旧, 无论该固定资产是外购还是在建工程转入。结合前文分析, 以及裕康手套的实际情况, 认为该公司当年新增的机器设备是可以采取加速折旧法进行折旧, 因为年报中并未披露机器设备的单位价值, 所以下文分析时并未考虑一次扣除法加速折旧。将采用加速折旧法对机器设备计提的折旧额与进行对比, 得到表 3:

表 3 加速折旧法与直线法折旧额对比表

(单位: 万元)

折旧方法		第一年	第二年	第三年	第四年	第五年	第六年	第七年	第八年	第九年	第十年	合计
年限平均法	折旧额	5.98	5.98	5.98	5.98	5.98	5.98	5.98	5.98	5.98	5.98	59.76
	使所得税减少额	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	14.94
双倍余额递减法	折旧额	12.58	10.06	8.05	6.44	5.15	4.12	3.30	2.64	3.70	3.70	59.76
	使所得税减少额	3.15	2.52	2.01	1.61	1.29	1.03	0.82	0.66	0.93	0.93	14.94
年数总和方法	折旧额	10.87	9.78	8.69	7.61	6.52	5.43	4.35	3.26	2.17	1.09	59.76
	使所得税减少额	2.72	2.44	2.17	1.90	1.63	1.36	1.09	0.81	0.54	0.27	14.94

缩短年限法	折旧额	7.47	7.47	7.47	7.47	7.47	7.47	7.47	7.47	7.47	0.00	0.00	59.76
	使所得税减少额	1.87	1.87	1.87	1.87	1.87	1.87	1.87	1.87	1.87	0.00	0.00	14.94

对表 3 进行相关说明，符合规定的折旧额是可以进行税前扣除的，所以会使当期应纳税所得额减少，从而导致当期应交所得税减少。假设每年裕康手套新增的机器设备净残值率为 5%，令加速折旧法中的缩短年限法的折旧年限为 8 年，符合规定一缩短年限不低于原年限的 60%。根据表 3 可知，加速折旧法的折旧额确实是前期比直线法的高。即使两种方法折旧总额以及税前可抵扣额的合计数是一样的，但考虑资金时间价值后，加速折旧法的优越性便体现出来了，取资金成本率为 10% 计算出不同折旧方法是应纳税所得额减少额的现值进行比较分析，如下表 4 所示：

表 4 不同折旧方法考虑时间价值的所得税减少额现值表 （单位：万元）

年限	折现率	年限平均法	双倍余额递减法	年数总和法	缩短年限法
第一年	0.9091	1.36	2.86	2.47	1.70
第二年	0.8264	1.23	2.08	2.02	1.54
第三年	0.7513	1.12	1.51	1.63	1.40
第四年	0.6830	1.02	1.10	1.30	1.28
第五年	0.6209	0.93	0.80	1.01	1.16
第六年	0.5645	0.84	0.58	0.77	1.05
第七年	0.5132	0.77	0.42	0.56	0.96
第八年	0.4665	0.70	0.31	0.38	0.87
第九年	0.4241	0.63	0.39	0.23	0.00
第十年	0.3855	0.58	0.36	0.10	0.00
合计		9.18	10.41	10.47	9.96

对表 4 进行相关解释说明，根据企业所得税法，第一年年末申报缴纳的所得税是需要第二年开始的 5 个月之内缴清，即第一年的税是第二年交，也需要进行折现，其余年份以此类推。本文是为了分析加速折旧法的优越性，故只为了方便对比分析，这 5 个月内的时间价值当成一年的时间价值进行分析计算。

对于企业来说，折旧法能使所得税减少的程度自然是越大越好，而表 4 中将相关数额

进行折现后,可以看出加速折旧法是所得税减少程度大于直线法:双倍余额递减法为 10.41 万元,年数总和法为 10.47 万元,缩短年限法为 9.96 万元,所得税减少程度都远大于直线法的 9.18 万元,可见加速折旧法能起到合理的避税作用。这是因为加速折旧法在前期计提了远大于直线法的折旧额,这多出的部分是能使企业应交所得税减少的,是能产生时间价值的,即使在资产使用寿命将结束的几年,直线法的折旧额会高于加速折旧法,但由于时间价值的影响,故加速折旧法的所得税减少额现值大于直线法从而起到合理避税作用。

例如表 3 中,双倍余额递减法第一年能使所得税减少额减少 3.15 万元,直线法只能减少 1.49 万元,企业应交所得税交予政府部门时,必须给予现金。此时若采用加速折旧法,相当于从政府部门取得 1.66 万的无息贷款,降低了企业的融资成本,同时也能增加企业现金流,将该部分节省的现金用于更有利于企业发展的活动。从利润表的层面来看,加速折旧法前期计提折旧额大,在其他条件保持不变的情况下使净利润减少,而后期计提折旧少,在其他条件保持不变的情况下使净利润增多。给只关注报表数据的投资者们传递企业发展良好,净利润年年增长的有利消息,从而吸引更多的投资者对企业进行投资,使企业市值增加形成良性循环。

尽管从数据上来看,当年新增这批资产采用加速折旧法对于裕康手套而言,每年较直线折旧法只能增加不到 1 万元的“无息借款”,而在所有的折旧期间产生的企业所得税现值也只有几千元,但是这仅仅是一批资产而非全部,上述仅仅只是以某年增加的固定资产为例说明使用加速折旧法的优越性,而不是整个企业的固定资产。当企业采用加速折旧法时,是所有固定资产采用加速折旧法,产生的避税效率更为可观。并且,即使采用加速折旧法将资产账面价值折旧完毕,如果资产还能使用,是可以继续产生价值,即采用加速折旧法并不会影响固定资产的生产力,反而能获得避税效力,“不积小流无以成江海”,随着企业的逐步发展,采用加速折旧法来进行合理避税是企业应有的思想。

2. 加速折旧法符合谨慎性原则

加速折旧法除了上述报表层面体现的优越性,还在会计核算基本原则方面体现优越性。加速折旧法能减少通货膨胀对企业的影响,避免被由于科技进步快而淘汰的风险。当物价升高时,企业使用加速折旧法能使固定资产价值补偿与实务补偿统一,快速提前收回固定资产投资,符合谨慎性原则。

3. 更符合会计配比原则

并且固定资产在投入的前几年在一般情况下性能极高，能产生较以后期间的更多的经济效益，前期多计提折旧费用无可厚非，符合会计配比原则；最后在固定资产使用后期，一般会发生较大的维修费用而不资本化，而是费用化计入当期损益，如果采用直线法折旧，后期使用成本反而升高，不符合一般基本规律。

三、分析结论及对裕康手套相关建议

（一）分析结论

加速折旧法在时间价值作用下能起到合理避税作用，且在前期较直线法折旧能增加企业现金流，降低企业融资成本以及能吸引投资者投资，增加企业市值。与此同时，裕康手套采取加速折旧更符合固定资产使用规律，符合谨慎性原则以及会计配比原则。

（二）对裕康手套相关建议

1. 开设子公司采用加速折旧

如果贸然将公司所有固定资产采取加速折旧法，可能会使利润减少过多，产生不良影响。企业可以设立一个子公司，将部分固定资产迁出至子公司，对子公司采取加速折旧法，这样不仅可以享受加速折旧法的益处还可以避免加速折旧产生的折旧费用过高而引发利润大量减少。但需要在四种加速折旧法选择一种较为符合企业情况的方法，应经过仔细的比较和规划，选择合适的加速折旧法后，不得随意变更，应该保持一致。

2. 对关注相关有利政策

与此同时，裕康手套应提升盈利能力，保持企业能紧跟行业科技技术发展，不能完全依靠加速折旧法，且需要多关注国家相关政策，因为国家最近的折旧以及税收优惠政策在不断变更，对加速折旧法允许的行业越来越多，可见政府是有支持的意向的。企业应该与时俱进，合理利用政策。

3. 加强创收能力

随着大数据时代的到来，企业面临的风险越来越多，要想良好的发展，不仅仅要从折旧等方面入手，来获取相关货币时间价值收益。更重要的利用先进技术，进行产业升级，拓宽销售渠道以及增加产量，提升收入金额而引起利润的上升以及现金流量净额。

参考文献

- [1]赵晨琳. 固定资产折旧方法选择问题探讨[J]. 大众标准化, 2020(20):84-85.
- [2]肖强. 绿地控股集团纳税筹划研究[J]. 经济研究导刊, 2020(29):129-131.
- [3]黎英. 大数据时代下企业内部控制建设的思考[J]. 会计师, 2020(18):48-49.
- [5]俞兰兰. 固定资产加速折旧法下叉车配件企业所得税筹划思考[J]. 当代会计, 2020(16):129-130.
- [6]卢焯琦, 戴月娥. 加速折旧法在上市电力企业固定资产折旧中的运用[J]. 现代商贸工业, 2020, 41(23):105-106.
- [7]邢国平. 固定资产加速折旧政策的具体应用[J]. 税收征纳, 2020(06):29-30.
- [8]邹薇. 关于事业单位固定资产加速折旧的探析[J]. 中外企业家, 2020(15):23.
- [9]贡庆怀. 认识固定资产加速折旧优惠用好固定资产减税降费政策[J]. 大众投资指南, 2019(07):43-44+48.