

企业家入门文库

图解

折旧算法

〔日〕ハツ尾顺一 著

各种折旧方法

收益性支出

折旧的概念

折旧资产的种类

折旧计算特例

折旧资产的注销

使用年限及范围

资本性支出

折旧限额

科学出版社

企业家入门文库



〔日〕八ツ尾顺一 著
于广涛 译

图解折旧算法

科学出版社

北京

图字:01-2002-4028 号

NYUMON VISUAL TAX YASASHIKU WAKARU GENKA SHOKYAKU by Jun'ichi Yatsuo

Copyright © 2000 by Jun'ichi Yatsuo

Illustrations © 2000 by Takashi Sekiguchi

All rights reserved

Original Japanese edition published by Nippon Jitsugyo Publishing Co., Ltd.

Chinese translation rights arranged with Jun'ichi Yatsuo

through Japan Foreign-Rights Centre

本书中文版版权为科学出版社所有

入門タックス・アカウンティング

やさしくわかる減価償却

ハツ尾順一 日本実業出版社 2001 第1版第2刷

图书在版编目(CIP)数据

图解折旧计算法/(日)ハツ尾順一著;于广涛译. —北京:科学出版社,2002

(企业家入门文库)

ISBN 7-03-010740-3

I. 图… II. ①八…②于… III. 企业管理-固定资产折旧-计算方法-图解
IV. F275.2-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 065720 号

北京东方科龙图文有限公司 制作

<http://www.okbook.com.cn>

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 15 号 邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

中国科学院印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

2003 年 2 月第 一 版 开本: A5(890×1240)

2003 年 2 月第一次印刷 印张: 63/4

印数: 1--5 000 字数: 176 000

定 价: 18.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈新欣〉)

中译本总序

您是喜欢读书,还是喜欢看书?

这有什么区别吗?有。如果您看了这套图文并茂的丛书,大概会同意我们的看法,读书和看书不一样。字是读的,图是看的。又读又看,左右脑并用,用句时髦的话讲,叫“学并快乐着”。

日本人喜欢漫画世界闻名,画的漫画也很有水平,这可能和他们习惯形象思维有关系。其实,中国方块字就是象形文字,字和图本来就是相通的。所以,一边读一边看应该很符合国人的特性。

但这不是小人书,而是很“专家”的大人书籍。一套书就把经济、金融、证券、公司、企管、会计、信息系统、外汇、保险、期货、税务、信投、贸易等等,提纲挈领地涵括了进来,使我们在繁忙的工作之余,短时间就能有效掌握这整个知识和技巧的框架。

您是喜欢背书,还是喜欢翻书?

背书是增加内存,翻书是沟通外存。我们传统的学习模式是努力把外存转移成内存。但在知识爆炸的今天,在信息传递成本很低的今天,我们大概不需要把很多知识硬记在脑子里了。在当今的时代,重要的不是您拥有多少知识,而是您拥有多少有效接近知识的通道。需要的时候,您知道到哪里去翻看,或知道找谁去咨询就行了。这套书的内容是按项目编排的,有点像事典,

介于辞典和专著之间，便于翻查。摆在您的书架上，会成为您接近知识的有效通道之一。

思考需要框架，行动需要焦点。书本知识可以给您一个框架，真要运用时，还需要对准焦点，瞄准问题，并按照中国特色创造性地运用。

您喜欢买摆设书，还是喜欢买实用书？

市面上常常看到一些大部头、多卷本的书籍，如果您买了这样的书籍，读起来可别太认真了。这样的书往往头几章没读完，脑袋就先大了。为什么？因为那些书本来就不是给您，而是给您的客人看的——装帧考究，块头威武，书柜一摆，煞是好看。对这种书来讲，“形式比内容更重要”。

为了不断装备那些“形式比内容更重要”的书，更有必要读一些实用性强的书。我感觉这套书的内容和表述形式都比较实用、简洁。尤其是那些图形和表格，您照着它们勾勾画画，就能梳理出经济、金融、证券、税务、公司、管理等繁杂知识的大概头绪来，还可能照猫画虎给别人讲一讲，何乐而不为？

日本毕竟是比较发达的市场经济国家，法律方面和我们也有不小的区别，有些内容我们目前还用不上、不适用或者说做不到。但我看其中主要观点、概念拿来比较分析我国情况，是很有启发的。

日本人的电车和中国人的自行车

国人说到底还是崇尚欧美的经济、经营与管理，舶来品以美国为最多。尽管日本企业也有些算得上思想性的东西，但国人不大认。大概有些“恨乌及屋”的历史情结吧。日本人的大发明创造确实不如美国多，但日本人在改进、改进、再改进方面的能耐举世无双。他们能

把长、大、重、厚、粗的东西做成短、小、轻、薄、细，增加附加价值，这是我们应该学习、借鉴的。曾经有个故事说，外星人想测试一下地球人的特性，把一个地球人从没见过的东西从天上扔了下来，美国人捡到了，拿回家就开始做切片分析，整出来两千页的秘密研究报告；中国人如获至宝，关起门来一仿造十几年不变样；日本人捡到后拿回家，很快商品化之后，没两天就改一回，越改越小、越改越精致。

对物质的东西如此，对知识也是如此。日本学者能够把美国人发明的东西更实用化、商品化地加以改进，把艰深难懂的金融、经济、管理的道理，用一目了然、浅显易懂，精美的方式表现出来，使人能很快把理论付诸于行动，也是难能可贵的。

这和日本人的思维模式有关。日本人做事擅长精益求精，不断地、一点一滴地、改善式的创新。比如由日本兴起的零缺陷运动、TQC 小组活动等。这是一种线性思维模式。打个形象比喻的话，这种线性思维模式特别像日本的电车系统——只要顺着铁轨跑就会出高效率，离开铁轨就不能动了。我们暂且把它叫做电车式思维。

比较而言，中国人的思维模式似乎类似于自行车式思维。看到中国大小城市、大小街道来来往往的自行车，你会感叹中国的交通系统与日本的电车系统有多么大的不同。自行车不用轨道，可以随时调整和改变方向，而且也只有随时调整和改变方向并保持一定的速度才能取得平衡。

自行车思维模式的中国企业，在做事情上表现了相当的自由性。比如在多元化经营战略上，日本企业较多强调关联多元化，而中国企业多元化战略较为随意，很

少能找到投资项目间的关联性；日本企业喜欢不断地革新工具和方法，而中国企业喜欢不断地改变产品和行业；日本人依然愿意长期在一个公司工作而获得高薪，中国人则喜欢不断“跳槽”来提升地位；日本人会认真真地把创新结果用标准和程序固定下来，因而知识有积累，重复创新少。而中国人不喜欢用规则约束自己的创新，不喜欢做日常的、反复的、烦琐的程序、标准和文档工作，因而容易出现重复性创新。等等。

看这套书，相信您也会感受到日本人的的一些独特习惯。

学欧美的，还是学日本的？

我们在努力学习西方科学合理的东西，日本人在此方面的劲头绝对不亚于我们。而且，日本人的“拿来主义”精神还使他们在学习过程中比我们少了些许心理上的障碍。我们反对“全盘西化”，而日本人却提出过“脱亚入欧”，日本是屁股坐在东方，脑袋伸到西方，一副不太舒服的样子，但他们发达了。我们习惯上也把日本称作西方国家。

日本人学习西方国家的先进知识，简直可以说是亦步亦趋的，拿足球的语言来讲叫贴身紧逼。听说早年美国人给日本人讲企业管理课，刚开始总要吓一跳，因为只要美国讲师打出一张胶片来，下面就是“咔嚓、咔嚓……”一阵照相机快门响。

在吸收国外的知识和技术方面，日本人好像更倾向于拿来主义，这可能和自日本有史以来，就从国外引进或吸收新东西的历史习惯有关。不过，日本在人才方面可不是拿来主义，甚至连挑拣主义都不是。单一民族意识和保持单一民族结构的努力，使日本人在遇到战略性大转折时，表现欠佳。

反思我们自己,向他人学习时经常有些观念障碍,挑拣主义是较为普遍的学习模式。中国历史悠久,历史遗产很多,有优秀的、多样的、系统的文化和思想体系,民族自豪感很强。因而在学习国外的东西时往往容易挑三拣四,因而“中学为体,西学为用”,“反对全盘西化”,“自成一家”等思潮很有市场。

在学习他人科学合理的東西时,我们可能要多点“削足适履”的精神。比如学习国外的管理,国外那些优秀企业已经活了很长时间,他们走过的路被证明是一条成功的企业生存之路,从中总结出来的理论也必然有其微妙之处。老老实实、认认真真学习的“削足适履”精神,可以帮助我们克服太聪明、好幻想的习惯,先学到真本事,再去优化、创新和规范。

经验的浪费是浪费,教训的浪费是更大的浪费。他山之石固然可用,前车之鉴更为可贵。日本经济和企业自泡沫经济破灭至今还没能缓过劲来,丛书中对日本经济和企业经验教训正反两方面的深刻反思,也很值得我们花些时间来关注。

其实我们学美国,即使您抱着“全盘西化”决心,即使您只读原版的英文书,恐怕您也难以达到“圆满”的目的。日本人学西方的劲头比我们要甚多了,但最终也没有成为完全美国式的社会、经济和企业管理模式。我看我们学美国模式,但最终的结果反而可能更接近日本模式。如果是这样的话,绕那么一个大圈子又何必呢?在有些时候,对有些问题,直接看日本的书籍好了。

中国人民大学商学院教授 杨 杜

前言

在企业会计处理中,“折旧”在正确计算期间损益方面,具有重要的作用。而且,折旧费本身与其他费用不同,它不伴随现金流发生,所以在企业财务战略上,它也具有重大的意义。

另外,日本税务会计是采用固定决算原则进行折旧处理的。根据固定决算原则,日本税务会计过去一直采用的是“任意折旧”,因此,据说中小企业都把折旧用于利润调整。在法人税法中,为了以折旧费的名目记入账目中,通常需要进行“损失金财务”处理。

为了进行折旧处理,必须要掌握“资产购置价额”、“使用年限”、“剩余价额”以及“折旧率”。关于这些事项,日本税法中都已做了详尽的规定。

正如书名所示,本书将简明扼要地向读者介绍有关折旧的基本事项,同时笔者在写作过程中还竭尽可能触及折旧的本质内容。实际上,折旧也是税金计算的中心内容,税法中对折旧费计算都有规定。那么,为什么要按照税法上的方法进行计算,又为什么只有这样计算才算合理,关于这些问题,笔者在书中做了详尽的讲解,以帮助读者理解。为了真正理解和掌握税法,使之变成自己的东西,光靠死记硬背相关法令和政府颁布的规定是不行的,必须要从本质上理解这些规定的含义,这才是非常重要的。

从这个意义上说,本书在编写时,不仅对折旧及折旧处理进行了通俗易懂的解释,而且说明了为什么必须进行这样的处理,即不仅告诉了大家“所以然”,而且还告诉了大家“之所以然”。

本书主要是面向财务初级者编写的,但是正如以上所述,本书还极力介绍了折旧制度的背景(本质内容)等,所以本书对于真正想了解、掌握折旧处理的人来说,必将会有所帮助。也衷心祈望本书能够为读者提供参考指导。

在本书的编写过程中,得到了笔者执教的立命馆大学研究生院参加本课程学习的7名研究生(上田惠一郎、东田恭典、福山晃章、鸟居翼、清水仁志、谷孝浩、久乘哲)的帮助;另外,在本书从筹划到校正的过程中,日本实业出版社的坂部秀治和中尾淳也给予了无私的帮助,在此一并表示衷心的感谢。

ハツ尾順一

(本书的内容是根据截止到2000年4月日本使用的相关法令、规定而编写的。)

目 录

第 1 章 概 述

1 折旧的概念	不把购置资产当作费用,而是把它长期分散入账时的会计处理方法	2
2 折旧处理的最高限额	法人税折旧上限额由企业自己确定	4
3 折旧有利于资金的运作	折旧费增加,利润减少,但是现金流量增加	6
4 折旧资产的概念	折旧资产分为有形折旧资产、无形折旧资产以及生物三类	8
5 折旧方法有多种多样	其中包括定额法、定率法、产量比例法、租赁期间定额法等	10
6 资产购置价额的计算方法①	要在资产购置所需金额上加上附带费用等	12
7 资产购置价额的计算方法②	资产购置价额中应加入的费用以及不应加入的费用	14
8 剩余价额以及折旧限额	税法上剩余价额处理方法的应用	16
9 使用年限的概念	利用税法上规定的法定使用年限	18
10 折旧费计入的范围	资产负债表和损益表中填写折旧费的栏目	20

11	折旧是否是一种义务?	在税法、商法以及企业会计原则中, 有关折旧的解释是不同的	22
----	------------	---------------------------------	----

☆COLUMN	折旧和现金流量	24
---------	---------	----

第2章 折旧资产的种类

12	折旧资产的基础① 供企业之用的概念	开始进行折旧处理的判断基准	26
13	折旧资产的基础② 供企业之用的特例	停止使用的资产、建设费用的临时 计算、无形折旧资产	28
14	非折旧资产基础① 非折旧资产的概念	非企业之用的资产,不会随时间推 移而减少价值的资产	30
15	非折旧资产基础② 不会随时间推移而减少价值的 资产	例如具有历史性和艺术性收藏价值 的资产等	32
16	折旧资产的种类① 建筑物	如果注意建筑物和建筑物附属设施 的折旧处理,就可以节省税金	34
17	折旧资产的种类② 建筑物附属设施	指建筑物的使用及其使用价值增加 所必须的设施	36
18	折旧资产的种类③ 构造物	指固定在土地上的土木设施和工作 物	38
19	折旧资产的种类④ 机械装置	机械装置的使用年限首先要根据由 它所制造的最终产品来决定	40
20	折旧资产的种类⑤ 船舶以及飞机	船舶、飞机以及附属的器械类物品 的使用年限	42
21	折旧资产的种类⑥ 车辆运输工具	与车辆运输工具相当的或非相当的 物件	44
22	折旧资产的种类⑦ 工具以及器械备用品	器械备用品和建筑物附属设施等的 区分比较难	46

23	折旧资产的种类⑧ 无形折旧资产	无形折旧资产是指矿业权、营业权等可以在经营中长期使用的权利	48
24	折旧资产的种类⑨ 生物也需要折旧	生物达到一定年龄之后才可以折旧	50
25	小额折旧资产① 小额折旧资产的概念	使用期间不满 1 年,或者购置价额不足 10 万日元的资产	52
26	小额折旧资产② 小额折旧资产适合进行一次性折旧	现在已经开始实施新的一次性折旧资产损失金的计算制度	54
27	小额折旧资产③ 不足 10 万日元的资产的处理	除从正常折旧、一次性折旧、临时性损失金计算这三种方法中任选一种	56
28	劣化资产① 劣化资产的概念	同主体一起反复使用的资产	58
29	劣化资产② 劣化资产在税务上的处理	对劣化资产一次性更换的情况,以及劣化资产多次补充的情况	60
☆COLUMN	折旧费和计税效果会计		62

第 3 章 各种折旧方法

30	折旧方法① 定额法	由于每期采用相同的金额进行折旧,所以本方法公平稳定	64
31	折旧方法② 定率法	可以将投入资本尽早地收回,后半期费用负担将平稳化	66
32	折旧方法③ 产量比例法	本方法是同产量成比例地进行折旧,所以费用收益的对应比较合理	68
33	折旧方法④ 租赁期间定额法	国外租赁资产根据实际租赁期间或者折旧费均等折旧	70

34	折旧方法⑤ 特别折旧法	在得到所在辖区税务署长的同意后,也可以选择算术级数折旧法等	72
35	折旧方法⑥ 重置成本法	税法上的重置成本法是以定额法和定率法为基础的	74
36	折旧方法⑦ 特别折旧率法	本方法使用“减量率”、“减价率”、“损耗率”等特别折旧率进行计算	76
37	任意折旧的概念	若资产为商法上的递延资产,那么可以在任何时候对任意数额的资产进行折旧	78
38	折旧方法的选定	当有2个以上的折旧方法可供选择时,则必须从中选择一个	80
39	折旧限额合计的计算方法	折旧限额的分类要根据三个视点进行	82
40	折旧方法的变更① 折旧方法的变更	只要有合理的理由,并且经过税务署长的同意,就可以变更折旧方法	84
41	折旧方法的变更② 由定额法变为定率法的情况	通过这种变更,使用年限将延长	86
42	折旧方法的变更③ 由定率法变为定额法的情况	这时有“法定使用年限”和“剩余使用年限”这两种处理方法	88
43	折旧方法的变更④ 产量比例法的变更	对折旧方法由产量比例法变为定额法或者定率法时的折旧限额进行计算	90
☆COLUMN	折旧费的尾数处理		92

第 4 章 折旧计算特例

44	折旧的区分 普通折旧和临时折旧	计划性的、规则性的普通折旧和临时性的临时折旧	94
45	折旧计算的基础① 折旧限额和损失金财务处理	折旧费记账的前提是要进行损失金财务处理	96
46	折旧计算的基础② 折旧超过额的处理	超过折旧限额而进行损失金财务处理的部分将作为折旧超过额	98
47	折旧计算的基础③ 折旧不足额的处理	特别折旧的折旧不足额要递延至下一个财政年度处理	100
48	折旧计算的基础④ 超过可折旧限额的处理	坚固建筑物等可折旧至 1 日元的备查价额	102
49	折旧计算的基础⑤ 可以缩短使用年限的情况	因腐蚀等原因显著缩短了可使用期间时,可以申请缩短使用年限	104
50	折旧计算的基础⑥ 折旧费按月计算	当在财政年度期中购置资产,并将它供企业之用时,折旧费要按月计算	106
51	增额折旧① 增额折旧的概念	使用时间超过标准时间时产生的折旧	108
52	增额折旧② 超过时间和增额折旧比例的关系	若增额折旧比例小于 10%,则不能进行增额折旧	110
53	陈腐化折旧① 陈腐化折旧的概念	由于技术进步等原因使资产显著陈腐化时所产生的折旧	112
54	陈腐化折旧② 陈腐化折旧的条件	为了进行陈腐化折旧,需要满足三个条件	114
55	特别折旧① 特别折旧的概念	特别折旧(广义)包括狭义特别折旧和增额折旧	116

56	特别折旧② 扩大折旧系数的折旧	由于折旧费额外增加使课税负担减轻,从而可以早期回收投入的资金	118
57	特别折旧③ 特别折旧费的处理	特别折旧准备金的公积金额将平均分摊到7年的折旧时间里	120
58	特别折旧④ 特别折旧不足额的处理	特别折旧不足额只可以递延一年时间	122
☆COLUMN	折旧和损失金财务处理		124

第5章 使用年限及范围

59	使用年限的基础① 使用年限的概况	使用年限表由日本财务省省令附表一至附表八构成	126
60	使用年限的基础② 使用年限的注意事项	资产是否具有多个用途或者多种结构,资产是否进行租赁或租借	128
61	使用年限的种类① 建筑物的使用年限	从结构上进行区分,根据不同用途规定使用年限	130
62	使用年限的种类② 建筑物附属设施的使用年限	建筑物内部设施属于建筑物,还是属于建筑物附属设施?	132
63	使用年限的种类③ 构造物的使用年限	建筑物和构造物的区分关键在于是否具有房檐屋顶	134
64	使用年限的种类④ 机械装置的使用年限	机械装置的使用年限将按照“使用年限日本财务省省令附表二~八”进行划分	136
65	使用年限的种类⑤ 船舶以及飞机的使用年限	根据船舶和飞机适用的法律和材料使用寿命决定使用年限	138
66	使用年限的种类⑥ 车辆运输工具的使用年限	以是否搭载人员或物品为判定的标准	140

	使用年限的种类⑦		
67	工具以及器械备用品的使用年限	使用年限表对此进行了详细的划分	142
68	使用年限的种类⑧ 无形折旧资产的使用年限	商标权、实用新方案权、创意权、营业权等	144
69	旧资产① 旧资产的使用年限	由个人经营变更为法人组织时使用年限的处理等	146
70	旧资产② 旧资产使用年限的计算方法①	可以对剩余使用年限进行估算,然后使用该估算值进行折旧	148
71	旧资产③ 旧资产使用年限的计算方法②	最简便的方法是使用旧资产剩余使用年限的估算值进行计算	150
☆COLUMN	法定使用年限的计算依据		152

第 6 章 折旧资产的注销

72	注销损失的基础① 注销损失的概念	对资产清除等造成的损失进行计算的计算方法	154
73	注销损失的基础② 个别折旧资产的概念	个别折旧资产折旧限额的分类	156
74	注销损失的基础③ 综合折旧资产的概念	以基础价额加上全部资产价额后的使用年限进行折旧	158
75	综合折旧资产的注销价额① 适用 5% 注销法	综合折旧资产可以把资产购置价额的 5% 作为注销价额	160
76	综合折旧资产的注销价额② 适用未折旧余额方式	综合折旧资产注销价额的计算可以使用未折旧余额比例的方法	162
77	综合折旧资产的注销价额③ 适用分摊账簿价额方式	根据折旧费分配后的账面价额计算注销价额	164
78	完整注销的概念	对今后没有使用价值的资产,在按原样保存的同时进行注销的方法	166