

## 日本会计・税务实务资讯

### 题目： 关于直线法和余额递减法折旧

#### 1. 直线法和余额递减法折旧的计算

根据平成 19 年的税制改革，平成 19 年 4 月 1 日以后购置的可折旧资产，其折旧限额和净残值相关的规定被废止，可以折旧至 1 日元。余额递减法的折旧方法也做了大幅修改。

因此，平成 19 年 4 月 1 日以后购置的可折旧资产，采用直线法和余额递减法（即一般的折旧方法），其折旧费用将按以下方式计算。

	直线法	余额递减法
特点	一般来说，每年的折旧额度是相同的。	折旧额最初几年较高，随着年份的递增而减少。 但是，按照余额递减法折旧率计算的折旧额少于“折旧保证额”的之后年份，每年的折旧额是一样的。
计算方法	购置价格×直线折旧率 (平成 19 年 3 月 31 日前)	未折旧余额 × 余额递减法折旧率 但是，上述金额低于折旧保证额之后的年份，应适用以下公式 修订购置价格 × 改定折旧率

(注 1) 平成 19 年 3 月 31 日前直线法的计算方法为：

购置价格×90%×旧的直线法折旧率（渔业权和专利权等无形资产不需要乘以 90%）

平成 19 年 3 月 31 日前余额递减法的计算方法为：

未折旧余额 × 旧的余额递减法折旧率（未折旧余额是购入价格减去截至前一年的折旧合计额。）

(注 2) 根据平成 23 年 12 月的税制改革，余额递减法的折旧率等进行了修订。由双倍余额递减法改成了 2.5 倍余额递减法。

(注 3) 折旧保证额是由资产的购置价格乘以资产使用寿命的保证率计算得出的金额。

(注 4) 改定购置价格是指调整前的折旧额首次低于折旧保证额的期初未折旧余额。

(注 5) 改定折旧率为了保证改定折旧价格对应的折旧费额度之后能够一致，与资产使用寿命相对应的折旧率。

## 2. 直线法和余额递减法折旧的实例

购置价格为 100 万日元、使用寿命为 10 年的可折旧资产的折旧费用计算如下。（平成 24 年 4 月 1 日以后购置的折旧资产，适用于 2.5 倍余额递减法）

为方便起见，计算时假设该资产已在运营中使用了一年。

	直线法	余额递减法
耐用年数	10 年	10 年
折旧率	0.100	0.200
改定折旧率	-	0.250 (根据平成 23 年 12 月的税制改革, 适用于平成 24 年 4 月 1 日以后购置的折旧资产)
保证率	-	0.06552 (折旧年限为 10 年的固定资产适用的保证率)
折旧保证额	-	65,520 日元 (=1,000,000×0.06552)
第 1 年的折旧费 额度	100,000 日元 (=1,000,000×0.100)	200,000 日元 (=1,000,000×0.200)
2 年~6 年的折 旧费额度	100,000 日元 (=1,000,000×0.100)	(1,000,000-截至前一年的折旧合计额)×0.200 第二年 折旧费 160,000 日元, 合计额 360,000 日元 第三年 折旧费 128,000 日元, 合计额 488,000 日元 第四年 折旧费 102,400 日元, 合计额 590,400 日元 第五年 折旧费 81,920 日元, 合计额 672,320 日元 第六年 折旧费 65,536 日元, 合计额 737,856 日元
第 7 年的折旧费 额度	100,000 日元 (=1,000,000×0.100)	65,536 日元 (=改定购置价格 262,144 日元×0.250)  【计算注意点】 (1) 调整前折旧额的计算 (1,000,000-截至前一年的折旧合计额)×0.200=52,429 日元 (2) 由于调整前的折旧额为 52,429 日元, 低于保证折旧额 65,520 日元, 折旧费用的计算变为改定购置价格乘以改定折旧率。 (注)改定购置价格为 (1,000,000-截至前一年的折旧合计额)。
第 8, 9 年的折 旧额度	100,000 日元 (=1,000,000×0.100)	65,536 日元 定价格购置×0.250
第 10 年的折旧 额度	99,999 日元 期初账面价值-1 日元 1,000,000×0.100	65,535 日元 期初账面价值-1 日元<改定购置价格×0.250

如有任何疑问，欢迎联络我们。我们的专业团队可为您提供全程全方位的专业筹划。

## 联系人

下岡 郁 || 日本税理士

太阳 Grant Thornton Advisors 株式会社

中国事业部 合伙人

东京都港区元赤坂 1 丁目 2 番 7 号赤坂 K-Tower

电话 03-5770-8821

手机 070-7523-3876

电子邮件 [iku.shimooka@jp.gt.com](mailto:iku.shimooka@jp.gt.com)

网址 <https://www.grantthornton.jp/zh/>

微信: GTJapa-Tokyo