



第 17 讲 固定资产折旧

三、对固定资产计提折旧

(一) 固定资产折旧概述

固定资产折旧是指在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行系统分摊。

应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额。已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

1. 影响固定资产折旧的因素

(1) 固定资产原价，是指固定资产的成本。

(2) 预计净残值，是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，企业目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产减值准备，是指固定资产已计提的固定资产减值准备累计金额。

(4) 固定资产的使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。

【注】

每计提一次减值准备，固定资产后续期间都应按最新固定资产账面价值重新计算折旧。

固定资产账面净值=固定资产原值-累计折旧

固定资产账面价值=固定资产原值-累计折旧-固定资产减值准备

=固定资产账面净值-固定资产减值准备

【例题 1·多选题】下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产的预计使用寿命
- C. 固定资产预计净残值
- D. 已计提的固定资产减值准备

【答案】 ABCD

【解析】影响固定资产折旧的因素包括：固定资产原价、预计使用寿命、预计净残值和已计提的固定资产减值准备。

2. 计提折旧的范围

除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧：

- (1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- (2) 单独计价入账的土地。

除此之外，对于改扩建期间的固定资产不计提折旧。

【例题 2·单选题】下列各项中，关于固定资产计提折旧的表述正确的是（ ）。（2018 年）

- A. 承租方经营租赁租入的房屋应计提折旧（或：承租方短期租赁资产应计提折旧）
- B. 提前报废的固定资产应补提折旧
- C. 已提足折旧继续使用的房屋应计提折旧
- D. 暂时闲置的库房应计提折旧

【答案】 D



【解析】承租方经营租赁租入的房屋，出租方计提折旧，承租方不计提折旧（或：短期租赁不属于承租方的资产，无须计提折旧），选项 A 不正确；提前报废的固定资产无须补提折旧，选项 B 不正确；已提足折旧仍继续使用的房屋无须计提折旧，选项 C 不正确。

【例题 3·多选题】下列各项中，应计提固定资产折旧的有（ ）。

- A. 经营租入的设备（或：短期租赁设备）
- B. 融资租入的办公楼（或：长期租赁办公楼）
- C. 已投入使用但未办理竣工决算的厂房
- D. 已达到预定可使用状态但未投产的生产线

【答案】BCD

【解析】以经营租赁方式租入（或：短期租赁）的设备不计提折旧，因为企业不拥有该设备所有权，所以选项 A 不应计提折旧。

在确定计提折旧的范围时，还应注意以下几点：

- ① 固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。
- ② 固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。所谓提足折旧，是指已经提足该项固定资产的应计折旧额。
- ③ 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

【例题 4·判断题】已达到预定可使用状态暂按估计价值确定成本的固定资产在办理竣工决算后，应按实际成本调整原来的暂估价值，但不需调整原已计提的折旧额。（ ）

（2018 年）

【答案】√

【例题 5·判断题】企业当月新增加的固定资产，当月不计提折旧，自下月起计提折旧，当月减少的固定资产，当月仍计提折旧。（ ）（2017 年）

【答案】√

【例题 6·判断题】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产不应计提折旧。（ ）

【答案】×

【解析】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧。

（二）固定资产的折旧方法

固定资产折旧方法可以采用年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法等。折旧方法的选择应当遵循可比性原则，如需变更，在会计报表附注中予以说明。

1. 年限平均法（直线法）

年折旧率 = $(1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命} \times 100\%$

月折旧率 = $\text{年折旧率} \div 12$



月折旧额=固定资产原价×月折旧率

【例题 7·单选题】甲公司是增值税一般纳税人，2020 年 2 月 1 日购入需要安装的设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 100 万元，增值税税额为 13 万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等费用 13 万元。安装时，领用材料 6 万元，该材料负担的增值税税额为 0.78 万元；支付安装工人工资 13 万元。该设备于 2020 年 3 月 30 日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，2020 年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

A. 9 B. 9.9 C. 11 D. 13.2

【答案】B

【解析】该设备的入账价值=100+13+6+13=132（万元），从 2020 年 4 月份开始计提折旧，2020 年度该设备应计提的折旧额=132÷10×9÷12=9.9（万元）。

【综合例题】甲公司有一台生产用机器设备，原价为 608 万元，预计使用 10 年，预计净残值为 8 万元，采用年限平均法计提折旧。计算该机器设备每月计提的折旧金额。

【答案】月折旧额=（原值-预计净残值）÷预计使用年限÷12=（608-8）÷10÷12=5（万元）。

会计分录：

借：制造费用 5
 贷：累计折旧 5

2. 工作量法

单位工作量折旧额

=[固定资产原价×（1-预计净残值率）]÷预计总工作量

某项固定资产月折旧额

=该项固定资产当月工作量×单位工作量折旧额

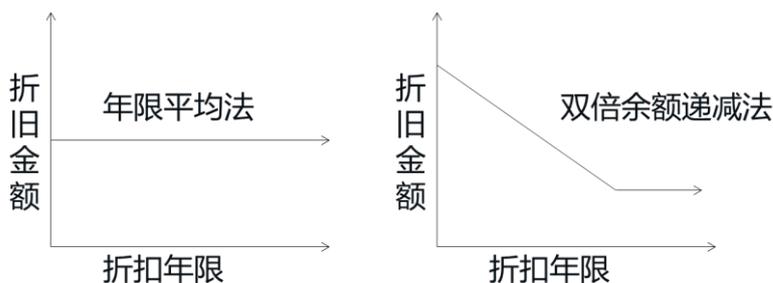
3. 双倍余额递减法

年折旧率=2/预计使用年限×100%

年折旧额=固定资产账面净值×年折旧率

在固定资产使用年限到期的前两年内，将固定资产的账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。

年限平均法与双倍余额递减法的比较如图所示：



【例题 8·单选题】某企业一台生产设备原价为 800 万元，预计净残值为 38.4 万元，预计可使用 5 年，采用双倍余额递减法计提折旧。至 2017 年 12 月 31 日，该设备已使用 3



年,账面净值为 172.8 万元,未计提固定资产减值准备,不考虑其他因素,该设备 2018 年应计提的折旧额为 () 万元。

A.86.4 B.67.2 C.53.76 D.69.12

【答案】B

【解析】2018 年应计提的折旧额= (172.8-38.4) ÷2=67.2 (万元)。

【例题 9·单选题】某企业采用双倍余额递减法计算固定资产折旧。2016 年 12 月购入一项固定资产,原值为 200 000 元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 4 000 元,不考虑其他因素,2017 年该项固定资产应计提的折旧额为 () 元。(2018 年)

A.80 000 B.65 333 C.39 200 D.78 400

【答案】A

【解析】年折旧率=2/5×100%=40%,该固定资产是 2016 年 12 月购入的,当月增加的固定资产次月开始计提折旧,即从 2017 年 1 月份开始计提折旧,也就是第一个折旧年度和会计年度完全相同,因此 2017 年折旧额=200 000×40%=80 000 (元),选项 A 正确。

【例题 10·单选题】2018 年 12 月 31 日,甲公司购入一台设备并投入使用,其成本为 25 万元,预计使用年限 5 年,预计净残值 1 万元,采用双倍余额递减法计提折旧。假定不考虑其他因素,2019 年度该设备应计提的折旧额为 () 万元。

A.4.8 B.8 C.9.6 D.10

【答案】D

【解析】2019 年度该设备应计提的折旧额=25×2/5×100%=10 (万元)。

4.年数总和法

年折旧率=尚可使用年限/预计使用年限的年数总和×100%

年折旧额=(固定资产原值-预计净残值)×年折旧率

$$\frac{5}{15} + \frac{4}{15} + \frac{3}{15} + \frac{2}{15} + \frac{1}{15} = 1 = 100\%$$

已计提减值准备的固定资产,应当按照该项资产的账面价值(固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额)以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

【例题 11·单选题】2015 年 12 月某企业购入一台设备,初始入账价值为 400 万元。设备于当月交付使用,预计使用寿命为 5 年,预计净残值为 4 万元,采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2017 年该设备应计提的折旧额为 () 万元。(2018 年)

A.160 B.96 C.132 D.105.6

【答案】D

【解析】2017 年该设备应计提的折旧额为 (400-4) × (4÷15) =105.6 (万元)。

【例题 12·单选题】甲公司为增值税一般纳税人,2020 年 12 月 31 日购入不需要安装的生产设备一台,当日投入使用。该设备价款为 360 万元,增值税税额为 46.8 万元,预计使用寿命为 5 年,预计净残值为零,采用年数总和法计提折旧。该设备 2021 年应计提的折旧额为 () 万元。

A.72 B.120 C.140.4 D.168.48

【答案】B



【解析】增值税一般纳税人购买机器设备等的增值税不计入固定资产成本，固定资产入账价值是 360 万元，采用年数总和法计提折旧，2021 年应该计提的折旧额=360×5/(1+2+3+4+5)=120（万元）。

【例题 13·单选题】某企业 2019 年 6 月购进设备一台，该设备的入账价值为 100 万元，预计净残值为 5.6 万元，预计可使用年限为 5 年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该设备 2020 年应计提折旧额为（ ）万元。

- A.24 B.32 C.20 D.8

【答案】B

【解析】第一个折旧年度的折旧额 [2019.7.1-2020.6.30] =100×2÷5=40（万元）；第二个折旧年度的折旧额 [2020.7.1-2021.6.30] =（100-40）×2÷5=24（万元）；2020 年应提折旧额=40×6÷12+24×6÷12=32（万元）。

【例题 14·单选题】某公司属于增值税一般纳税人，2019 年 7 月 5 日购入一台需要安装的机器设备，增值税专用发票注明的价款为 600 万元，增值税税额 78 万元，以上款项以支票支付。安装过程中领用本公司原材料 80 万元，该设备 2019 年 8 月 8 日达到预定可使用状态并交付车间使用。该固定资产预计使用 5 年，预计净残值率为 5%，同时对该固定资产采用年数总和法计提折旧，则 2020 年应当计提的折旧额为（ ）万元。

- A.215.33 B.172.26 C.200.97 D.196.45

【答案】C

【解析】固定资产的入账价值=600+80=680（万元）；固定资产应当在 2019 年 9 月开始计提折旧。

第一个折旧年度 [2019.9.1-2020.8.31]

应计提的折旧额=680×（1-5%）×5÷15=215.33（万元）。

第二个折旧年度 [2020.9.1-2021.8.31]

应计提的折旧额=680×（1-5%）×4÷15=172.27（万元）。

2020 年应当计提的折旧额=215.33×8÷12+172.27×4÷12=200.97（万元）。

（三）固定资产折旧的账务处理

固定资产应当按月计提折旧，计提的折旧应当记入“累计折旧”科目，并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。

会计处理：

- 借：制造费用（用于生产车间）
管理费用（用于行政管理部门）
销售费用（用于销售部门）
在建工程（用于工程建设）
研发支出（用于项目研发）
其他业务成本（用于经营出租）

贷：累计折旧

【例题 15·多选题】下列各项中，关于企业固定资产折旧的会计处理表述正确的有（ ）。（2018 年）

- A.自行建造厂房使用自有固定资产，计提的折旧应计入在建工程成本



- B.基本生产车间使用自有固定资产，计提的折旧应计入制造费用
- C.经营租赁租出的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用
- D.专设销售机构使用的自有固定资产，计提的折旧应计入销售费用

【答案】ABD

【解析】选项C，经营租赁租出的固定资产其计提的折旧计入其他业务成本。

【例题 16·多选题】下列各项中，关于工业企业固定资产折旧的会计处理表述正确的有（ ）。(2017 年)

- A.基本生产车间使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用
- B.经营（或：短期）租出的固定资产，其计提的折旧应计入其他业务成本
- C.建造厂房时使用的自有固定资产，其计提的折旧应计入在建工程成本
- D.行政管理部门使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用

【答案】ABCD

【例题 17·单选题】下列关于企业计提固定资产折旧会计处理的表述中，不正确的是（ ）。(2013 年)

- A.对管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用
- B.对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用
- C.对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用
- D.对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用

【答案】B

【解析】财务部门使用的固定资产的折旧计入管理费用。