



老会计-用心传递温度

考点4 固定资产折旧

【例 4-26】承【例 4-25】，如果采用年数总和法，计算的各年折旧额如表

年	尚可使用年限	原价-净残值	折旧率	年折旧额	累计折旧
1	5	996 000	5/15	332 000	332 000
2	4	996 000	4/15	265 600	597 600
3	3	996 000	3/15	199 200	796 800
4	2	996 000	2/15	132 800	929 600
5	2	996 000	1/15	66 400	996 000

(三) 固定资产折旧的账务处理	借：在建工程 制造费用 管理费用 销售费用 其他业务成本 贷：累计折旧 【提示】企业自行建造固定资产过程中使用的固定资产，其计提的折旧应计入在建工程成本； 基本生产车间所使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用； 管理部门所使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用； 销售部门所使用的固定资产，其计提的折旧应计入销售费用； 经营租出的固定资产，其计提的折旧应计入其他业务成本。
------------------------	--

【例 4-27】某企业 2020 年 1 月份各生产车间应分配的固定资产折旧额为：一车间 1 500 000 元，二车间 2 400 000 元，三车间 3 600 000 元。该企业应编制如下会计分录：

借：制造费用——车间 1 500 000
 ——二车间 2 400 000
 ——三车间 3 600 000
 贷：累计折旧 7 500 000

【例 4-28】乙公司为增值税一般纳税人，2020 年 3 月份，管理部门、销售部门应分配的固定资产折旧额为：管理部门房屋建筑物计提折旧 14 800 000 元，运输工具计提折旧 2 400



老会计-用心传递温度

000 元；销售部门房屋建筑物计提折旧 3 200 000 元，运输工具计提折旧 2 630 000 元。当月新购置管理用机器设备一台，成本为 5 400 000 元，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 4 000 元，该企业同类设备计提折旧采用年限平均法。乙公司应编制如下会计分录：

会计分录：

借：管理费用	17 200 000
销售费用	5 830 000
贷：累计折旧	23 030 000

【例题·单选题】某企业于 2016 年 12 月 31 日购入一项固定资产，其原价为 200 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0.8 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。2017 年度该项固定资产应计提的年折旧额为（ ）万元。

- A. 39.84
- B. 66.4
- C. 79.68
- D. 80

【答案】D

【解析】年折旧率=2/5×100%=40%，2017 年度该项固定资产应计提的年折旧额=200×40%=80（万元）。

【注意】三个易混概念

三个易混概念	注意
1、账面余额	=账户余额=原值
2、账面净额	=原值—折旧
3、账面价值	=原值—折旧—减值准备

考点 5 固定资产发生的后续支出

（一）资本化的后续支出（更新改造）

1. 固定资产账面价值转入在建工程： 借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
2. 购买工程物资并安装： 借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 借：在建工程 贷：工程物资



老会计-用心传递温度

3. 支付安装费等 借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
4. 替换旧部件 借：营业外支出 贷：在建工程
5. 达到预定可使用状态时 借：固定资产 贷：在建工程

【例 4-29】甲航空公司为增值税一般纳税人，2011 年 12 月份，购入一架飞机总计花费 8 000 万元（含发动机），发动机当时的购价为 500 万元。甲航空公司未将发动机单独作为一项固定资产进行核算。2019 年 6 月末，甲航空公司开辟新航线，航程增加。为延长飞机的空中飞行时间，公司决定更换一部性能更为先进的发动机。

公司以银行存款购入新发动机一台，增值税专用发票上注明的购买价为 700 万元，增值税税额为 91 万元；另支付安装费用并取得增值税专用发票，注明安装费 10 万元，税率 9%，增值税税额 9 000 元。假定飞机的年折旧率为 3%，不考虑预计净残值的影响，替换下的老发动机报废且无残值收入。甲航空公司应编制如下会计分录：

（1）2020 年 6 月末飞机的累计折旧金额=8000×3%×8.5=2 040（万元），将固定资产转入在建工程：

借：在建工程 5 960
 累计折旧 2 040
 贷：固定资产 8 000

（2）购入并安装新发动机：

借：工程物资 700
 应交税费——应交增值税（进项税额） 91
 贷：银行存款 791
借：在建工程 700
 贷：工程物资 700

（3）支付安装费用：

借：在建工程 10
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.9
 贷：银行存款 10.9

（4）替换老发动机，终止确认老发动机的账面价值：

2020 年 6 月末老发动机的账面价值=500-500×3%×8.5=372.5（万元）

借：营业外支出 372.5
 贷：在建工程 372.5

（5）新发动机安装完毕，投入使用：

固定资产的入账价值=5960+700+10-372.5=6297.5（万元）

借：固定资产 6297.5
 贷：在建工程 6297.5



老会计-用心传递温度

(二) 费用化支出(修理费、维护费)

借：管理费用(行政管理部门固定资产日常修理费用)
销售费用(专设销售机构固定资产日常修理费用)
应交税费——应交增值税(进项税额)
贷：银行存款

【例 4-30】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 8 月 1 日，自行对管理部门使用的设备进行日常修理，发生修理费并取得增值税专用发票，注明修理费 5000 元，税率 13%，增值税税额 650 元。甲公司应编制如下会计分录：

借：管理费用 5 000
应交税费——应交增值税(进项税额) 650
贷：银行存款 5 650

【例题·判断题】

企业将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的初始原值。()

【答案】错误

【解析】固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除。