



固定资产

1. 固定资产折旧概述
2. 固定资产折旧方法

考点一：固定资产折旧概述

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=固定资产的原价-预计净残值-固定资产减值准备

（一）影响折旧的主要因素：

- 1、固定资产原价
- 2、预计净残值
- 3、固定资产减值准备
- 4、固定资产的使用寿命

【注意】

（1）固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定，**不得随意变更**。

（2）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-累计折旧-减值准备）以及尚可使用寿命**重新计算**确定折旧率和折旧额，但**不调整已计提的折旧额**。

【例题·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

（二）固定资产的折旧范围

1、除以下情况，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
- （3）持有待售的固定资产
- （4）提前报废的固定资产

2、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，当月不提折旧，从下月起计提；当月减少的固定资产，当月仍提折旧，下月起不提。**

（2）**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**。



3、固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，有差异的应当调整，并作为会计估计变更进行会计处理。

【例题·单选题】下列本月不应计提折旧的资产是（ ）。

- A. 融资租入的固定资产
- B. 经营租出的固定资产
- C. 当月增加的固定资产
- D. 当月减少的固定资产

【答案】 C

【解析】 当月增加的固定资产当月不计提折旧，下月开始计提。

考点二：固定资产折旧方法

(一) 固定资产折旧方法包括年限平均法（直线法）、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法。

1、年限平均法（直线法）

方法一：

年折旧率=（1-预计净残值率）÷预计使用寿命（年）

月折旧率=年折旧率÷12

月折旧额=固定资产原值×月折旧率

预计净残值率=预计净残值÷原价×100%

方法二：

年折旧额=（原价-预计净残值）÷预计使用年限

【例题·计算题】 甲公司有一幢厂房，原价为5 000 000元，预计可使用10年，预计报废时的净残值率为10%。计算该厂房的折旧率和折旧额。

【答案】

方法一：

年折旧率=（1-10%）÷10=9%

月折旧率=9%÷12=0.75%

月折旧额=5 000 000×0.75%=37 500（元）

方法二：

年折旧额=5 000 000×（1-10%）÷10=450 000（元）

月折旧额=450 000÷12=37 500

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

【例题·计算题】 某企业的一辆运货卡车的原价为600 000元，预计总行驶里程为500 000



老会计，用心传递温度

公里，预计报废时的净残值率为5%，本月行驶4 000公里，计算该辆汽车的月折旧额。

【答案】

单位工作量折旧额=600 000×(1-5%)÷500 000=1.14

本月折旧额=4 000×1.14=4 560(元)

3、双倍余额递减法

年折旧率=2÷预计使用年限×100%(不考虑残值率的直线法折旧率的两倍)

年折旧额=固定资产账面净值×年折旧率

月折旧额=年折旧额÷12

在固定资产折旧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。

【例题·计算题】某企业一项固定资产的原价为1 000 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，按双倍余额递减法计提折旧计算每年的折旧额。

【答案】

年折旧率=2/5×100%=40%

第一年应提的折旧额=1 000 000×40%=400 000(元)

第二年应提的折旧额=(1 000 000-400 000)×40%=240 000(元)

第三年应提的折旧额=(600 000-240 000)×40%=144 000(元)

从第四年起改用年限平均法计提折旧

第四年、第五年的折旧额=[(1 000 000-400 000-240 000-144 000)-4 000]÷2=106 000(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

【例题·计算题】某企业一项固定资产的原价为1 000 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，按年数总和法计提折旧计算的各年折旧额。

【答案】

第一年折旧=(1 000 000-4 000)×5/15=332 000

第二年折旧=(1 000 000-4 000)×4/15=265 600

第三年折旧=(1 000 000-4 000)×3/15=199 200

第四年折旧=(1 000 000-4 000)×2/15=132 800

第五年折旧=(1 000 000-4 000)×1/15=66 400

每日作业

1.【多选题】下列关于固定资产计提折旧的表述，正确的有()。

- A. 提前报废的固定资产不再补提折旧
- B. 固定资产折旧方法一经确定不得改变
- C. 已提足折旧但仍继续使用的固定资产不再计提折旧
- D. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧



2. 【判断题】固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定，不得随意变更。（）
3. 【判断题】停止使用的生产设备，应当自停止使用月份的当月起停止计算折旧。（）
4. 【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（）。
- 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
5. 【多选题】下列各项中，关于企业固定资产折旧方法的表述正确的有（）。
- A. 年限平均法需要考虑固定资产的预计净残值
 - B. 年数总和法计算的固定资产折旧额逐年递减
 - C. 双倍余额递减法不需要考虑固定资产的预计净残值
 - D. 年数总和法不需要考虑固定资产的预计净残值

每日解析

1. 【答案】AC

解析：选项B，固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更；当与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大变更的，应当改变固定资产折旧方法；选项D，自行建造的固定资产，已经达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧。

2. 【答案】正确

3. 【答案】错误

解析：企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计提折旧；停止使用固定资产，应当自停止使用月份的次月起停止计提折旧。

4. 【答案】B

解析：财务部门使用固定资产的折旧计入管理费用。

5. 【答案】AB

解析：年数总和法，双倍余额递减法的最后两年，需要考虑预计净残值。