



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 4 固定资产折旧

(一) 固定资产折旧概述	1. 影响固定资产折旧的因素 (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 2. 固定资产的折旧范围 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，不提折旧 (2) 按规定单独计价作为固定资产入账的土地，不提折旧 【注意】 (1) 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。 (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 3. 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核 (1) 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。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法 (2) 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更进行会计处理
---------------------	--

【例题·多选题】下列各项中，企业应在当月计提固定资产折旧的有（ ）（2022 年）

- A. 当月出售未提足折旧的自用写字楼
- B. 当月达到预定可使用状态的仓库
- C. 当月经营租出的全新生产设备
- D. 上月已提足折旧本月继续使用的电脑

【答案】AC

【解析】当月出售未提足折旧的自用写字楼，当月仍然计提折旧，下月不再计提，选项 A 正确；当月达到预定可使用状态的仓库，下月开始计提折旧，选项 B 错误；经营租出的全新生产设备，仍然要计提折旧，选项 C 正确；上月已提足折旧本月继续使用的电脑，不需要再计提折旧，选项 D 错误。

(二) 固定资产的	可选用的折旧方法包括年限平均法（又称直线法）、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等 1. 年限平均法（直线法）
------------------	--



折旧方法	年折旧率= (1-预计净残值率) ÷ 预计使用寿命 (年) × 100% 月折旧率=年折旧率 ÷ 12 月折旧额=固定资产原价 × 月折旧率
------	--

【例 4-23】甲公司有一幢厂房，原价为 5 000 000 元，预计可使用 20 年，预计报废时的净残值率为 2%。该厂房的折旧率和折旧额的计算如下：

年折旧率= (1 -2%) ÷ 20 =4.9%

月折旧率=4.9% ÷ 12≈0.41%

月折旧额=5 000 000 × 0.41% =20 500 (元)

(二) 固定资产的 折旧方法	2. 工作量法 单位工作量折旧额=固定资产原值 × (1-净残值率) ÷ 预计总工作量 月折旧额=固定资产当月工作量 × 单位工作量折旧额
-------------------	---

【例 4-24】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 千米，预计报废时的净残值率为 5%，本月行驶 4 000 千米。该辆汽车的月折旧额计算如下：

单位里程折旧额=600 000 × (1 -5%) ÷ 500 000 = 1.14 (元/千米)

本月折旧额=4 000 × 1.14 =4 560 (元)

(二) 固定资产的 折旧方法	3. 双倍余额递减法 年折旧率=2 ÷ 预计使用寿命 (年) × 100% 年折旧额=年初固定资产账面净值 × 年折旧率 = (固定资产原值 - 累计折旧) × 年折旧率 月折旧额=年折旧额 ÷ 12 【提示】 最后两年每年的折旧额= (固定资产的原值 - 预计净残值 - 以前年度累计折旧) ÷ 2
-------------------	---

【例 4-25】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，每年的折旧额计算如下：

年折旧率=2 ÷ 5 × 100% =40%

第 1 年应计提的折旧额=1 000 000 × 40% =400 000 (元)

第 2 年应计提的折旧额= (1 000 000 - 400 000) × 40% =240 000 (元)

第 3 年应计提的折旧额= (1 000 000 - 400 000 - 240 000) × 40% =144 000 (元)

从第 4 年起改用年限平均法 (直线法) 计提折旧：

第 4 年、第 5 年的年折旧额= [(1 000 000 - 400 000 - 240 000 - 144 000) - 4 000] ÷ 2 = 106 000 (元)

(二) 固定资产的 折旧方法	4. 年数总和法 年折旧率= (预计使用寿命 - 已使用年限) ÷ [预计使用寿命 × (预计使用寿命 + 1) ÷ 2] × 100% 年折旧额= (固定资产原值 - 预计净残值) × 年折旧率 月折旧率=年折旧率 ÷ 12
-------------------	--



【要点提示】

- (1) 开始不需考虑预计净残值的折旧方法是：双倍余额递减法。
(2) 每年折旧额递减的折旧方法：双倍余额递减法和年数总和法。

【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 2022 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，2022 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 2 400 000 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



【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

老会计
www.lkj100.com