



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第三节 固定资产

知识点 对固定资产计提折旧

(一) 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。

应计折旧额=原价-预计净残值-固定资产减值准备

1. 影响固定资产折旧的因素

- 固定资产原价
- 预计净残值(报废了还值多少钱)
- 固定资产减值准备
- 使用寿命

提示:

账面余额=账户余额=原值

账面净值=原值-折旧

账面价值=原值-折旧-减值

【提示】固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定, 不得随意变更。(可比性要求)

2. 固定资产的折旧范围

(1) 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。

【提示】

对于改扩建期间的固定资产不计提折旧。

提完不提, 土地不提, 改建不提

(2) 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。

【小技巧】掐头不去尾

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。

【小技巧】提足不再提, 报废不补提

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。

【小技巧】决算前按估计提, 决算后按实际提, 已提不改



3. 固定资产使用寿命、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。

【提示】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处理。

经典例题

【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()。

- A. 承租方短期租入的房屋应计提折旧
- 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:承租方短期租入的房屋,出租方计提折旧,承租方不计提折旧,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;暂时闲置的库房应计提折旧,选项 D 正确。

【多选题】下列各项中,企业应计提折旧的有()。

- A. 日常维修期间停工的生产设备
- B. 上月已达到预定可使用状态尚未办理竣工决算的办公大楼
- C. 非生产经营用的中央空调设施
- D. 已提足折旧继续使用的生产线

答案:A B C

解析: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。