



专题四 资产如何退出历史舞台

一、知识入门

(一) 折旧、摊销

对于企业的固定资产、采用成本模式后续计量的投资性房地产、使用权资产等，在使用过程中的价值损耗称为折旧。

对于企业的无形资产在使用过程中的价值损耗称为摊销。

以固定资产采用年限平均法计提折旧为例：



应记折旧额=130-10=120 (万元)

年折旧额=120/5=24 (万元)

月折旧额=24/12=2 (万元)

(二) 减值

不同资产的减值适用于不同的会计准则，但其减值原理基本类似。

资产账面价值

账面价值大于预计收益，减值



资产预计收益

账面价值小于预计收益，未减值

以固定资产为例：

①某固定资产2022年12月31日的账面价值为100万元，经减值测试，其可收回金额为120万元，未发生减值；

②某固定资产2022年12月31日的账面价值为120万元，经减值测试，其可收回金额为100万元，发生减值，应计入固定资产减值准备金额=120-100=20 (万元)；

【例1】2017年12月31日，甲公司购入无须安装的设备一台，成本100万元，当日达到预定可使用状态。该设备采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为5年，预计净残值率为10%。2019年12月31日，该设备发生减值迹象，经测试后，该设备的可收回金额为60万元，则2019年12月31日，计算该设备应计提的固定资产减值准备金额及账面价值。

【答案】该固定资产至2019年末累计折旧额=100×(1-10%)×2/5=36 (万元)。

考虑减值前该固定资产的账面价值=100-36=64 (万元)。

2019年末可收回金额为60万元，发生减值，应计入固定资产减值准备金额=64-60=4 (万元)。



2019 年末该固定资产账面价值=100-36-4=60（万元）。

二、会计科目

1、管理费用

企业为组织和管理生产经营发生的各种费用，如聘请中介机构费、咨询费、顾问费、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用，企业行政管理部门的职工薪酬及物料消耗等。

2、销售费用

企业销售商品和材料、提供服务的过程中发生的各种费用，如广告费用、业务宣传费、销售过程中的运输费、保险费、销售部门的职工薪酬、差旅费等。

【例 2】甲公司 2023 年 3 月发生如下事项：销售商品过程中承担的保险费 10 万元，销售人员发生的差旅费 5 万元，采购原材料过程中承担的运杂费 3 万元，银行贷款利息 2 万元。不考虑其他因素，计算甲公司 2023 年 3 月计入销售费用的金额。

【答案】销售商品过程中承担的保险费和销售人员发生的差旅费计入销售费用，采购原材料过程中承担的运杂费计入采购的原材料成本中，银行贷款利息应计入财务费用。故甲公司 2023 年 3 月计入销售费用的金额=10+5=15（万元）。

3、资产减值损失

企业计提各项资产减值准备所形成的损失，主要包括存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、使用权资产等资产的减值损失。

4、信用减值损失

企业持有的金融资产发生的预期信用损失，如应收账款、债权投资、其他债权投资的预期信用损失等。

5、可收回金额

资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

6、账面原值、账面余额和账面价值

- (1) 账面原值一般是指某项资产的历史成本；
- (2) 账面余额是指某个账户的余额；
- (3) 账面价值是账面余额减去相关备抵账户后的净额。

以固定资产、交易性金融资产为例说明账面价值、账面原值及公允价值的关系：

①固定资产

账面余额=账面原值

账面价值=账面原值-计提的减值准备-计提的累计折旧

②交易性金融资产

资产负债表日的账面价值=当日的公允价值

【例 3】2023 年 12 月 1 日，甲公司从证券交易所购入某上市公司股票 100 万股，每股 8.2 元，甲公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，2023 年 12 月 31 日，该上市公司股票市价为每股 9 元，不考虑其他因素，计算 2023 年 12 月 31 日甲公司交易性金融资产的账面价值。



【答案】甲公司交易性金融资产的账面价值为 2023 年 12 月 31 日的公允价值=100×9=900（万元）。

【加餐】借款利息

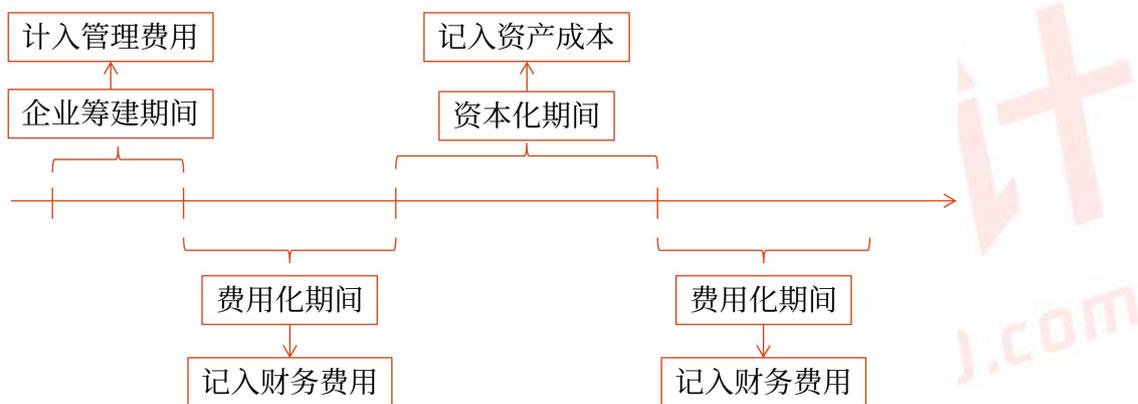
一、知识入门

（一）短期借款利息

短期借款利息发生时直接计入当期财务费用。

（二）长期借款利息

不同情况下的长期借款利息，应计入不同的科目：



二、会计科目

1、资本化支出

计入资产成本的相关支出，如购建固定资产发生的工程物资、建造人员工资等。

2、费用化支出

直接计入当期损益的相关支出。

3、财务费用

企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费等。

【例 1】甲公司 2023 年 3 月发生如下支出，银行承兑手续费 2 万元、发行股票的手续费 18 万元、外币应收账款的汇兑损失 5.2 万元，商业汇票的贴现利息 3 万元，计算甲公司 2023 年 3 月份应计入财务费用的金额。

【答案】银行承兑手续费、外币应收账款的汇兑损失和商业汇票的贴现利息都应计入财务费用；发行股票的手续费应冲减资本公积——股本溢价，资本公积——股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

甲公司 2023 年 3 月份应计入财务费用的金额=2+5.2+3=10.2（万元）。



老会计，用心传递温度

【例2】甲公司于2023年1月1日向银行借入专门借款1200万元，期限5年，年利率为5%，用于厂房建设工程；厂房于2023年6月1日开始动工建造，当日支付工程款500万元，年末尚未完工。不考虑其他因素，计算甲公司2023年应计入财务费用的借款利息。

【答案】2023年1月至2023年5月的借款利息应计入财务费用，2023年6月至2023年12月的借款利息应计入在建工程。2023年应计入财务费用的借款利息=1200×5%×5/12=25（万元）。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com