**第二节 固定资产的后续计量**

一、固定资产折旧

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。

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的金额。

（一）固定资产折旧范围

除以下情况外，企业应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）按照规定单独计价作为固定资产入账的土地；

（3）更新改造期间的固定资产；

（4）提前报废的固定资产。

提示：

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，从下月起停止计提折旧。

2、因进行大修理而停用的固定资产，应当照提折旧。计提的折旧额应计入相关资产的成本或当期损益。

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。

（二）固定资产折旧方法

企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式合理选择折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。

1、年限平均法

年折旧额＝（原价－预计净残值）÷预计使用年限

＝原价×年折旧率

【例-单选题】甲公司2024年2月1日购入需要安装的设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为100万元，增值税为13万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等费用2万元。安装时，领用生产用材料28万元，支付安装工人薪酬2万元。该设备2024年3月30日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为10年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，2024年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

A.9 B.9.9

C.11 D.13.2

答案：B

解析：固定资产的入账价值＝100＋2＋28＋2＝132（万元），从2024年4月份开始计提折旧，2024年度应计提的折旧额＝132/10×9/12＝9.9（万元）。

2、双倍余额递减法

年折旧额＝期初固定资产净值×2/预计使用年限

固定资产净值=原值-累计折旧

前期不考虑残值，最后两年改为直线法考虑残值

【例-计算题】2022年11月20日，甲公司购进一台需要安装的A设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为950万元，可抵扣增值税进项税额为161.5万元，款项已通过银行支付。安装A设备时，甲公司领用原材料36万元（不含增值税额），支付安装人员工资14万元。2022年12月30日，A设备达到预定可使用状态。A设备预计使用年限为5年，预计净残值率为5%，甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。

解析：

甲公司A设备的入账价值=950＋36＋14＝1000（万元）

2023年的折旧额＝1000×2/5＝400（万元）

2024年的折旧额＝（1000－400）×2/5＝240（万元）

2025年的折旧额＝（1000－400－240）×2/5＝144（万元）

2026年和2027年的折旧额=

（1000-400-240-144-50）/2=83（万元）

3、年数总和法

年折旧额＝（原价－预计净残值）×年折旧率

年折旧率=尚可使用年限/年数总和

【例-计算题】甲公司固定资产入账价值为500万元。该固定资产预计使用5年，预计净残值为20万元。

（1）假定2020年9月10日安装完毕并交付使用，采用年数总和法计算折旧额。

2020年年折旧额＝（500－20）×5/15×3/12＝40（万元）

解析：

2021年年折旧额＝（500－20）×5/15×9/12＋（500－20）×4/15×3/12＝152（万元）

2022年年折旧额＝（500－20）×4/15×9/12＋（500－20）×3/15×3/12＝120（万元）

【例-单选题】某公司为增值税一般纳税人，2024年7月5日购入一台需要安装的机器设备，增值税专用发票注明的价款为600万元，增值税78万元，以上款项以支票支付。安装过程中领用本公司原材料80万元，该设备2024年8月8日达到预定可使用状态并交付车间使用。该固定资产预计使用5年，预计净残值率为5%，同时对该固定资产采用年数总和法计提折旧，则2025年应当计提的折旧额为（ ）万元。

A.215.33 B.172.26

C.200.98 D.196.45

答案：C

解析：固定资产的入账价值=600+80=680（万元）；

固定资产应当在2024年9月开始计提折旧。

第一个折旧年度［2024.9.1-2025.8.31］应计提的折旧额=680×（1-5%）×5÷15=215.33（万元）。

第二个折旧年度［2025.9.1-2026.8.31］应计提的折旧额=680×（1-5%）×4÷15=172.27（万元）。

2025年应当计提的折旧额=215.33×8÷12+172.27×4÷12=200.98（万元）。

（三）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。

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。

（四）账务处理

借：制造费用（生产车间计提折旧）

 管理费用（企业管理部门、未使用的固定资产计提折旧）

 销售费用（企业专设销售部门计提折旧）

 其他业务成本（企业出租固定资产计提折旧）

 研发支出（企业研发无形资产时使用固定资产计提折旧）

 贷：累计折旧