



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠





第二节

固定资产的后续计量

知识点1 固定资产的折旧

一、固定资产折旧

(一) 折旧概念、范围、方法、分录

项目	相关内容
概念	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的系统分摊
相关概念	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
	预计净残值是指假定固定资产的预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，企业目前从该项资产的处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。 预计净残值一经确定，不得随意变更。（可比性）

知识点1 固定资产的折旧

项目	相关内容	
计提折旧的空间范围	不计提折旧的固定资产	<ol style="list-style-type: none">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 <p>【提示】提前报废的固定资产，不再补提折旧</p>
	计提折旧的时间范围	<ol style="list-style-type: none">1. 企业应当按月对固定资产计提折旧2. 当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧3. 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

知识点1 固定资产的折旧

项目	相关内容	
固定资产的折旧方法	种类	包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法
	提示	<ol style="list-style-type: none">1. 企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式合理选择折旧方法，固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更2. 企业不能以包括使用固定资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行折旧，因为收入可能受投入、生产过程、销售等因素的影响，这些因素与固定资产有关经济利益的预期消耗方式无关3. 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。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

知识点1 固定资产的折旧

项目	相关内容	
固定资产的折旧方法	年限平均法	<p>年限平均法又称直线法，是指将固定资产的应计折旧额均匀地分摊到固定资产预计使用寿命内的一种方法</p> <p>【例·直线法】某企业有一机器设备，原值为200 000元，预计可使用10年，按照有关规定，该设备报废时的净残值率为2%。该设备的折旧率和折旧额的计算如下：</p> <p>月折旧额=200 000×(1-2%) /10/12=1633 (元)</p>
固定资产的折旧方法		<p>特点 采用这种方法计算的每期折旧额是相等的</p> <p>计算方法 年折旧=固定资产原值×(1-预计净残值率) /预计使用寿命(年)</p> <p>月折旧额=年折旧÷12</p>

知识点1 固定资产的折旧

项目	相关内容	
固定资产的折旧方法	工作量法	概念 工作量法是根据实际工作量计算每期应提折旧额的一种方法
		计算 方法 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 单位工作量折旧额 = 固定资产原值 × (1 - 预计净残值率) / 预计总工作量
		【例·工作量法】企业的一辆运货卡车原值为100 000元，预计总行驶里程为50万公里，其报废时的净残值率为5%，本月行驶4 000公里。该辆汽车的月折旧额计算如下： 单位里程折旧额 = 100 000 × (1 - 5%) / 500 000 = 0.19元/公里 本月折旧额 = 4 000 × 0.19 = 760 (元)

知识点1 固定资产的折旧

项目	相关内容		
固定资产的折旧方法	双倍余额递减法	概念	双倍余额递减法是指在不考虑固定资产预计净残值的情况下，根据每期期初固定资产原价减去累计折旧后的金额和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧的一种方法
		特点	应在其折旧年限到期前两年内，将固定资产净值扣除预计净残值后的余额平均摊销 属于加速折旧法

知识点1 固定资产的折旧

项目	相关内容	
固定资产的折旧方法	双倍余额递减法	<p>年折旧率=2/预计使用年限×100%（直线法折旧率的两倍）</p> <p>折旧额=固定资产账面净值×折旧率</p> <p>【例·双倍余额递减法】原价100万元，预计使用年限为5年，预计净残值10万元。</p> <p>第一年折旧：$100 \times 2/5 = 40$（万元）；</p> <p>第二年折旧：$(100 - 40) \times 2/5 = 24$（万元）；</p> <p>第三年折旧：$(100 - 40 - 24) \times 2/5 = 14.4$（万元）；</p> <p>第四年折旧：$(100 - 40 - 24 - 14.4 - 10) / 2 = 5.8$（万元）；</p> <p>第五年同第四年=5.8（万元）。</p>

知识点1 固定资产的折旧

项目	相关内容	
固定资产的折旧方法	年数总和法	概念 年数总和法又称年限合计法，是指将固定资产的原价减去预计净残值后的余额，乘以年折旧率
		特点 属于加速折旧法
	计算方法	年折旧率=尚可使用年限÷预计使用年限的年数总和×100% 折旧额=（固定资产原值-预计净残值）×折旧率 【例·年数总和法】 原价100万元，预计使用年限为5年，预计净残值10万元。

知识点1 固定资产的折旧

项目	相关内容		
固定资产的折旧方法	年数总和法	计算方法	第一年折旧： $(100-10) \times 5/15=30$ （万元）； 第二年折旧： $(100-10) \times 4/15=24$ （万元）； 第三年折旧： $(100-10) \times 3/15=18$ （万元）； 第四年折旧： $(100-10) \times 2/15=12$ （万元）； 第五年折旧： $(100-10) \times 1/15=6$ （万元）。

知识点1 固定资产的折旧

项目	相关内容		
	累计折旧账户	账户的性质	属于资产类备抵账户，用以核算企业固定资产计提的累计折旧
提示	计提折旧的会计分录	企业按月计提的固定资产折旧，根据固定资产的用途计入相关资产的成本或者当期损益 借：制造费用（生产车间） 销售费用（销售部门） 管理费用（管理部门） 研发支出（自主研发） 其他业务成本（经营租赁） 贷：累计折旧	

知识点1 固定资产的折旧

【例题·单选题】某企业于2016年12月31日购入一项固定资产，其原价为200万元，预计使用年限为5年，预计净残值为0.8万元，采用双倍余额递减法计提折旧。2017年度该项固定资产应计提的年折旧额为（ ）万元。

- A. 39.84
- B. 66.4
- C. 79.68
- D. 80

知识点1 固定资产的折旧

【答案】D

【解析】应计提的年折旧额=200×2/5=80（万元）。

知识点1 固定资产的折旧

【小结】直线、双倍、年数总和法计算折旧额之对比

【例】原价100万元，预计使用年限为5年，预计净残值10万元。

直线法	双倍余额递减法	年数总和法
每年年折旧 $= (100 - 10) \times 1/5$ $= 18$ (万元)	第一年折旧 $= 100 \times 2/5 = 40$ (万元) 第二年折旧 $= (100 - 40) \times 2/5 = 24$ (万元) 第三年折旧 $= (100 - 40 - 24) \times 2/5 = 14.4$ (万元) 第四年折旧 $= (100 - 40 - 24 - 14.4 - 10) / 2$ $= 5.8$ (万元) 第五年同第四年=5.8万元	第一年折旧 $= (100 - 10) \times 5/15 = 30$ (万元) ; 第二年折旧 $= (100 - 10) \times 4/15 = 24$ (万元) 第三年折旧 $= (100 - 10) \times 3/15 = 18$ (万元) 第四年折旧 $= (100 - 10) \times 2/15 = 12$ (万元) 第五年折旧 $= (100 - 10) \times 1/15 = 6$ (万元)

【结论】同一项固定资产，双倍余额递减法计算第一年的折旧额最多

知识点1 固定资产的折旧

(二) 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：

1. 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。
2. 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。

知识点1 固定资产的折旧

3. 与固定资产有关的经济利益预期消耗方式发生重大改变，企业应当改变固定资产折旧方法。

固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应按照会计估计变更的有关规定进行处理。

知识点1 固定资产的折旧

【例题·多选题】每年年末，企业应当对固定资产的下列项目进行复核的有（ ）。

- A. 折旧方法
- B. 预计净残值
- C. 预计使用寿命
- D. 已计提折旧

知识点1 固定资产的折旧

【答案】ABC

【解析】选项A、B、C，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，若发生变更，应按照会计估计变更处理。

谢谢观看

THANK YOU

