

## 第三章 固定资产

### 第二节 固定资产的后续计量

#### 【知识点1】固定资产折旧

#### 【提示】后续计量

资产负债表日计量的原则：资产负债表日计量的金额，应当反映资产在资产负债表日时的价值。

#### （一）计提折旧

折旧是指在固定资产的使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行的系统分摊。

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。如果已对固定资产计提减值准备，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

#### （二）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

#### （三）固定资产折旧范围

##### 1. 不需要计提折旧的固定资产

- （1）单独计价入账的土地；
- （2）已提足折旧继续使用的固定资产；
- （3）已经全额计提减值准备的固定资产；
- （4）转入在建工程的固定资产（处于修理、更新改造过程而停止使用的固定资产，符合固定资产确认条件的，应当转入在建工程，停止计提折旧；不符合固定资产确认条件的，不应转入在建工程，照提折旧）；

- （5）提前报废的固定资产；
- （6）持有待售的固定资产；
- （7）融资租赁方式租出的固定资产；

##### 2. 应当照提折旧的固定资产：

- （1）未使用的固定资产；
- （2）因经营任务改变不需用的固定资产；
- （3）季节性或定期大修理而停用的固定资产；
- （4）经营租赁方式租出的固定资产
- （5）未办理竣工结算，但是已达到预定可使用状态的固定资产；

3. 计提折旧的期间：自固定资产达到预定可使用状态时起，至终止确认或划分为持有待售固定资产时止。当月增加的从下月计提折旧；当月减少的从下月起停止计提折旧（算尾不算头）。

【例题·多选题】下列关于固定资产折旧会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当停止计提折旧
- B. 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暂估价值计提折旧
- C. 自用固定资产转为成本模式后续计量的投资性房地产后仍应当计提折旧
- D. 与固定资产有关的经济利益预期消耗方式发生重大改变的，应当调整折旧方法

【答案】BCD

【解析】选项 A，应该继续计提折旧。

**【例题·多选题】**下列资产中，不需要计提折旧的有（ ）。

- A. 已划分为持有待售的固定资产
- B. 以公允价值模式进行后续计量的已出租厂房
- C. 因产品市场不景气尚未投入使用的外购机器设备
- D. 已经完工投入使用但尚未办理竣工决算的自建厂房

**【答案】** AB

**【解析】** 尚未使用的固定资产和已经完工投入使用但尚未办理竣工决算的自建厂房需要计提折旧。