

第二节 固定资产的后续计量

一、固定资产折旧

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系统分摊。



【提示】 重要的几个概念

| | | |
|------|--------------|-------------------------|
| 原值 | “固定资产”账户 | 登记在会计账簿中 |
| 累计折旧 | “累计折旧”账户 | |
| 减值准备 | “固定资产减值准备”账户 | |
| 账面余额 | “固定资产”账户余额 | |
| 账面净值 | 原值-累计折旧 | 在双倍余额递减法有运用 |
| 账面价值 | 原值-累计折旧-减值准备 | 列示在报表中，资产负债表“固定资产”项目的金额 |

(一) 固定资产折旧范围

企业应当按月对所有（除下列情形外）的固定资产计提折旧。

时间范围：

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

企业应当按月对所有（除下列情形外）的固定资产计提折旧。

空间范围——除以下情况，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单独计价作为固定资产入账的土地

【提示】 未使用、不需用、大修理、季节性停用的固定资产要提折旧

(二) 固定资产折旧方法

1. 年限平均法—将应计折旧额平均分摊到使用寿命内

【例题】 2021年10月，甲公司购入一幢厂房，原价为500万元，预计可使用20年，预计报废时的净残值率为2%。

$$\text{应计折旧额} = \text{原价} - \text{预计净残值} = \text{原价} \times (1 - \text{预计净残值率})$$

$$500 \text{万} - \text{原价} \times \text{预计净残值率}$$

$$\text{年折旧额} = \frac{\text{应计折旧额}}{\text{预计使用寿命}} = \frac{500 \times (1 - 2\%)}{20} = 24.5 \text{万元}$$

$$\text{月折旧额} = 24.5 \div 12 = 2.04 \text{万元} \quad \text{年折旧率} \div 12 = \text{月折旧率}$$

$$2021 \text{年计提折旧额} = 24.5 \times \frac{2}{12} = 4.08 \text{万元}$$

2. 工作量法—①每单位工作量将分摊多少应计折旧额

②根据实际工作量计算每期折旧额

【例题】某企业的一辆运货卡车的原价为 600 000 元，预计总行驶里程为 500 000 公里，预计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：

应计折旧额=600 000 × (1-5%) =570 000 元

单位里程折旧额=570 000/500 000=1.14 (元 / 公里)

本月折旧额=4 000×1.14=4 560 (元)

【注意】年限平均法和工作量法的区别

3. 双倍余额递减法

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余额和双倍的直线折旧率计算固定资产折旧的一种方法。

【例题】某企业一项固定资产原价为 100 万元，预计使用年限 5 年，预计净残值为 0.4 万元。

| | 账面净值 | × | 年折旧率 | = | 年度折旧额 | |
|--|---------------------------------|---|------|---|--------|-----------|
| 第1年： | 100 | × | 2/5 | = | 40万元 | 逐年递减 |
| 第2年： | (100-40) | × | 2/5 | = | 24万元 | |
| 第3年： | (100-40-24) | × | 2/5 | = | 14.4万元 | |
| 固定资产使用寿命到期前两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。 | | | | | | 应计折旧额分摊完毕 |
| 第4年： | (100-40-24-14.4-0.4) ÷ 2=10.6万元 | | | | | 后两年平均摊销 |
| 第5年： | (100-40-24-14.4-0.4) ÷ 2=10.6万元 | | | | | |