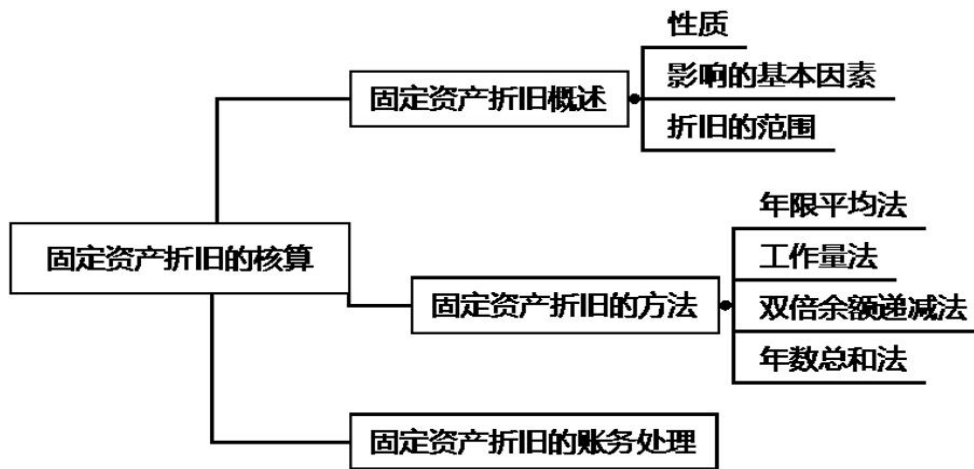


第十章：非流动资产（一）

第三节 固定资产折旧的核算

知识点框架



一、固定资产折旧概述

（一）固定资产折旧的性质

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。

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

（二）影响固定资产折旧的基本因素

1. 固定资产的原值
2. 固定资产的预计净残值
3. 固定资产的使用寿命

【提示】企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值。固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定，**不得随意变更**。

除非当企业按规定定期对固定资产的使用寿命进行复核时，发现固定资产的使用寿命的预期数与原先的估计数有**重大差异**，则应当调整固定资产折旧年限。

【2020·多选题】下列各项中，属于影响固定资产折旧的基本因素有（ ）。

- A. 固定资产的使用寿命 B. 固定资产原值 C. 固定资产预计净残值
D. 固定资产减值准备金额 E. 固定资产折旧计提的方法

【答案】ABC

【解析】影响固定资产折旧的基本因素主要包括：固定资产的原值、固定资产的预计净残值和固定资产的使用寿命，选项 A、B 和 C 正确。

（三）固定资产计提折旧的范围

1. 计提折旧的空间范围

除下列情况除外，企业应对所有固定资产计提折旧：

- ① 按规定单独计价入账的**土地**；
- ② **已提足折旧**仍继续使用的固定资产；
- ③ **提前报废**的固定资产不补提折旧；
- ④ **持有待售**的非流动资产；
- ⑤ 处于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；

【注意】计提折旧特殊事项如下：

①已达到**预定可使用状态**的固定资产，无论是否交付使用，但尚未办理竣工决算的，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；**待办理竣工决算手续后，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。**

②企业因进行大修理而停用的固定资产、季节性停用的固定资产，应当照提折旧，计提的折旧应计入相关成本费用。

③符合固定资产确认条件的**固定资产装修费用**，应当在两次装修期间与固定资产剩余使用寿命两者中**较短**的期间内计提折旧。

2. 计提折旧的时间范围

固定资产应当按月提取折旧，当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧（**即当月增加，当月不提，当月减少，当月照提**）

【2019·单选题】下列固定资产中，应计提折旧的是（ ）。

- A. 未交付使用但已达到预定可使用状态的固定资产
B. 持有待售的固定资产
C. 按规定单独估价作为固定资产入账的土地
D. 未提足折旧提前报废的设备

【答案】A

【解析】对已达到预定可使用状态的固定资产，无论是否交付使用，均应当计提折旧。

【2018·单选题】下列固定资产中，不应计提折旧的是（ ）。

- A. 修理过程中停止使用的固定资产
B. 季节性生产停止使用的固定资产
C. 因闲置而停止使用的九成新固定资产
D. 更新改造过程中停止使用的固定资产

【答案】D

【解析】处于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，改造期间停止计提折旧。

二、固定资产折旧的方法

企业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。

企业应当根据固定资产所含**经济利益预期实现（消耗）方式**选择上述折旧方法，折旧方法一经确定，**不得随意变更**。

（一）年限平均法

年限平均法是指将固定资产的可折旧价值**平均分摊于其可折旧年限**内的一种方法。这种折旧方法下，使用期内的各会计期间（年份或月份）计提的折旧额相等。

固定资产年折旧额

= 固定资产原值 - (预计残值收入 - 预计清理费用) / 固定资产预计使用年限

= 固定资产原值 - 预计净残值 / 固定资产预计使用年限

= 固定资产原值 × (1 - 预计净残值率) / 固定资产预计使用年限

固定资产月折旧额 = 固定资产年折旧额 / 12

【2015·单选题】丁公司自行建造某项生产用设备，建造过程中发生外购材料和设备成本 183 万元（不考虑增值税），人工费用 30 万元，**资本化**的借款费用 48 万元，安装费用 28.5 万元。为达到正常运转发生的测试费 18 万元，外聘专业人员服务费 9 万元，形成可对外出售的产品价值 3 万元。该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用**年限平均法计提折旧**。则设备每年应计提折旧额为（ ）万元。

- A. 30.45 B. 31.65 C. 31.35 D. 31.45

【答案】C

【解析】该生产设备的入账价值=183+30+48+28.5+18+9-3=313.5（万元），设备每年应计提的折旧金额=313.5/10=31.35（万元）。

（二）工作量法

工作量法又称作业量法，是根据固定资产在使用期间完成的总的**工作量**平均计算折旧的一种方法。

单位工作量折旧额

＝固定资产原价－预计净残值/预计总工作量

某项固定资产月折旧额

＝该项固定资产当月实际完成工作量×单位工作量折旧额

（三）双倍余额递减法

双倍余额递减法是加速折旧法的一种，是按**直线法折旧率**的两倍，乘以固定资产在每个会计期间的**期初账面净值**计算折旧的方法。在计算折旧率时通常不考虑固定资产残值。

双倍余额递减法计提固定资产折旧，一般应在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。

年折旧额＝**期初固定资产净值**×2/预计使用年限

＝（原价－已提折旧）×2/预计使用年限

月折旧额＝年折旧额÷12