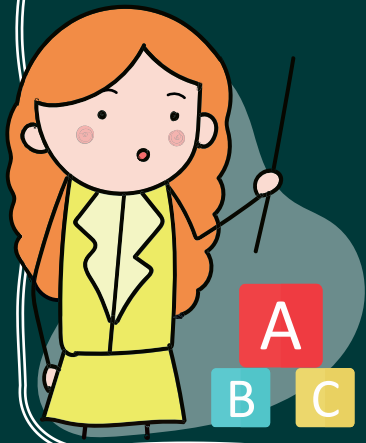




《初级会计实务》

零基础入门

主讲：麻花老师



1.年限平均法—将应计折旧额平均分摊到使用寿命内

年限平均法就像是把一块蛋糕平均切成几块来吃。假设你买了一个设备，这个设备就好比是一块蛋糕，它可以在企业里使用好几年。年限平均法就是把这个设备的成本（减去预计的残值）均匀地分摊到它预计使用的每一年中，每年分摊的成本都一样，就像把蛋糕切成大小相同的几块，每年“吃”一块。

【麻花妙招】适用于那些在使用过程中损耗比较均匀的资产；比如普通的办公桌椅。

公式：

$$\begin{aligned} \text{年折旧额} &= (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用年限} \\ &= [\text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率})] / \text{预计使用年限} \end{aligned}$$

$$\text{月折旧额} = \text{年折旧额} / 12$$

$$\text{年折旧率} = \text{年折旧额} / \text{固定资产原值}$$

【例题1】某固定资产，原值200万元，预计使用年限10年。

【例题2】某固定资产，原值200万元，预计净残值为10万元，预计使用年限10年。

【例·单选题】甲公司是增值税一般纳税人，2023年12月1日购入设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为100万元，增值税税额为16万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等32万元。该设备于2023年12月31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】D

【解析】该设备的入账价值=100+32=132（万元），从2024年1月份开始计提折旧，2024年度该设备应计提的折旧额=132÷10=13.2（万元）。

(2) 工作量法

工作量法是一种根据固定资产实际工作量来计算折旧的方法。它的核心思想是，资产的折旧应该与其实际的使用程度（即工作量）成正比。就好比汽车的轮胎，它的磨损程度主要取决于汽车行驶的里程数，行驶里程越多，轮胎的损耗就越大，折旧也就越多。

单位工作量折旧额 = $[\text{固定资产原值} \times (1 - \text{净残值率})] \div$
预计总工作量

某项固定资产月折旧额 = 该项固定资产当月工作量 \times 单位工作量折旧额

【例·单选题】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，当月应计提的折旧为（ ）。

A.5000

B.1140

C.4800

D.4560

【答案】D

【解析】单位里程折旧额 = $600\ 000 \times (1 - 5\%) \div 500\ 000 = 1.14$ (元 / 千米)

本月折旧额 = $4\ 000 \times 1.14 = 4\ 560$ (元)

(3) 双倍余额递减法

是一种**加速**折旧法。它的基本原理是在固定资产使用初期，计提较多的折旧，随着时间推移，折旧额**逐渐减少**。这种方法考虑到某些资产在使用前期效能较高、创造的价值较多，同时资产的损耗也相对较大，所以应该在前期多分摊折旧费用。

双倍余额递减法

年折旧率 = $2 / \text{预计使用年限 (年)} \times 100\%$

(相当于直线法折旧率的两倍)

年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值 \times 年折旧率

【麻花妙招】 为了调整该折旧方法的误差，要求在倒数第二年改为直线法。

【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。

$$\begin{aligned} & \text{账面净值} \times \text{年折旧率} = \text{年度折旧额} \\ \text{第一年：} & \quad 100 \quad \times \quad 2/5 \quad = 40\text{万元} \\ \text{第二年：} & \quad (100-40) \quad \times \quad 2/5 \quad = 24\text{万元} \\ \text{第三年：} & \quad (100-40-24) \times \quad 2/5 \quad = 14.4\text{万元} \end{aligned}$$

逐年递减

固定资产使用寿命到期最后两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销

$$\text{第四年：} \quad (100-40-24-14.4-0.4) \div 2 = 10.6\text{万元}$$

$$\text{第五年：} \quad (100-40-24-14.4-0.4) \div 2 = 10.6\text{万元}$$

后两年平均摊销

【例·单选题】某企业采用双倍余额递减法计算固定资产折旧。2023年12月购入一项固定资产，原价为200 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，不考虑其他因素，2024年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）元。

A.80 000

B.65 333

C.39 200

D.78 400

【答案】A

【解析】年折旧率= $2/5 \times 100\% = 40\%$ ，从2024年1月份开始计提折旧，也就是第一个折旧年度和会计年度完全相同，因此2024年折旧额为= $200\ 000 \times 40\% = 80\ 000$ （元），选项A正确。

4，年数总和法

年数总和法是一种**加速折旧法**，它的理论依据是固定资产在使用初期效能高，为企业创造的价值多，随着使用时间的增加，资产的效能逐渐降低。所以，在资产使用的**前期**应该**多计提折旧**，**后期少计提折旧**，这样可以更好地匹配资产的经济利益消耗模式。

4.年数总和法

应计折旧额

指将固定资产的原价减去预计净残值后的余额，乘以一个逐年递减的分数计算每年的折旧额，这个分数的分子代表固定资产尚可使用寿命，分母代表固定资产预计使用寿命逐年数字总和。

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{尚可使用寿命}}{\text{预计使用寿命逐年数字总和}}$$

【例题】某企业一项固定资产的原价为1 000 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，按年数总和法计提折旧，计算过程如下：

	应计折旧额	×	年折旧率	=	年度折旧额
第一年：	(100-0.4)	×	5/15	=	33.2万元
第二年：	(100-0.4)	×	4/15	=	26.56万元
第三年：	(100-0.4)	×	3/15	=	19.92万元
第四年：	(100-0.4)	×	2/15	=	13.28万元
第五年：	(100-0.4)	×	1/15	=	6.64万元



逐年递减

【2020年·单选题】2023年11月21日，某公司购入一项固定资产直接交付使用。该固定资产原值500万元。预计使用年限5年，预计净残值5万元。按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2023年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）万元。

A.8.25

B.13.75

C.27.5

D.16.5

【答案】B

【解析】2023年该项固定资产应计提的折旧额= $(500-5) \times 5 \div (1+2+3+4+5) \div 12 \times 1 = 13.75$ (万元)。

四、固定资产的减值

固定资产的初始入账价值为历史成本，由于固定资产使用年限较长，市场条件和经营环境的变化、科学技术的进步以及企业经营管理不善等原因，都可能导致固定资产创造未来经济利益的能力大大下降。因此，固定资产的真实价值有可能低于账面价值，在期末必须对固定资产减值损失进行确认。

固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的**迹象**时，其可收回金额低于其账面价值。

借：资产减值损失——固定资产减值损失

贷：固定资产减值准备

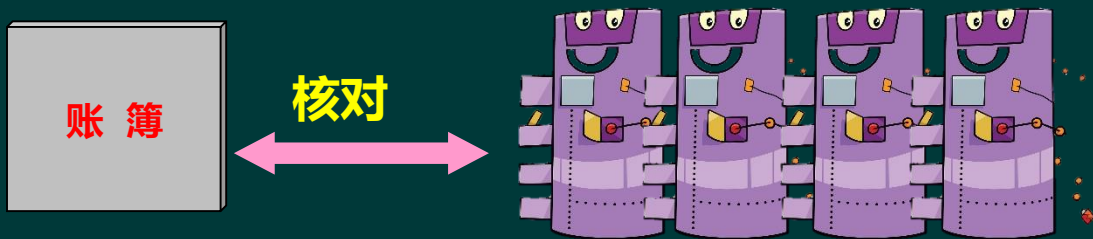
【例题】2019年12月31日，丁公司的某生产线存在可能发生减值的迹象。经计算，该机器的可收回金额合计为1 230 000元，账面价值为1400 000元，以前年度未对该生产线计提过减值准备。可收回金额低于账面价值，应按两者之间的差额170 000元（ $1\,400\,000 - 1\,230\,000$ ）计提固定资产减值准备。

丁公司应编制如下会计分录：

借：资产减值损失——固定资产减值损失	170 000
贷：固定资产减值准备	170 000

五、固定资产的清查

为保证固定资产核算的真实性，充分挖掘企业现有固定资产的潜力，企业应当定期或者至少于每年年末对固定资产进行**清查盘点**。在固定资产清查过程中，如果发现盘盈、盘亏的固定资产，应填制固定资产盘盈盘亏报告表。清查固定资产的损益，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理。



固定资产盘盈 账上100台电脑 VS 实际101台

按前期差错处理：

【要注意】

不影响当期损益

批准前：

借：固定资产【重置成本】

贷：以前年度损益调整

批准后：

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积——法定盈余公积

利润分配——未分配利润

固定资产盘亏：账上100台电脑 VS 实际99台

审批前：

借：待处理财产损溢

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 自然灾害除外

审批后：

借：其他应收款（保险公司或者责任人赔偿）

 营业外支出——盘亏损失（差额倒挤）

贷：待处理财产损溢

【例·多选题】下列各项中，说法正确的是（ ）。

- A.因管理不善造成的固定资产的盘亏，进项税额不需转出
- B.固定资产盘亏净损失，应计入管理费用
- C.因自然灾害造成的固定资产的盘亏，进项税额不需转出
- D.由保险公司赔款计入其他应收款

【答案】CD

【解析】因管理不善造成的固定资产的盘亏，进项税额不可以抵扣，需转出；固定资产盘亏净损失，应计入营业外支出。

麻花来总结：



谢谢大家观看

