



基础点3：对固定资产计提折旧

企业应当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。

- 【理解】
- ① 衡量其价值减退程度；
 - ② 看它贡献了多少价值。



不提折旧的固定资产：

- ①提前报废
- ②已提足折旧仍继续使用的固定资产
- ③单独计价入账的土地
- ④改扩建/更新改造



【妙招甜甜圈】2提土改



1.年限平均法—将应计折旧额平均分摊到使用寿命内

1

某固定资产，原值200万元，预计使用年限10年。

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。

年折旧率= (1-预计净残值率) ÷ 预计使用寿命 (年) × 100%

年折旧额=(固定资产原值-预计净残值)/预计使用年限

= [固定资产原值× (1-预计净残值率)] / 预计使用年限

月折旧额=年折旧额/12



【例题·单选题】 甲公司是增值税一般纳税人，2019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2019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，2020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



2.工作量法

工作量法是指根据实际工作量计算固定资产每期应计提折旧额的一种方法。



一台车价值110万元，净残值10万元，预计总里程为10万公里，本月行驶4万公里。

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



【例题·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



(3) 双倍余额递减法

双倍余额递减法是指**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**的直线法折旧率计算固定资产折旧的一种方法。

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

★★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。





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

第一年： $100 \times 2/5 = 40$ 万元

第二年： $(100 - 40) \times 2/5 = 24$ 万元

第三年： $(100 - 40 - 24) \times 2/5 = 14.4$ 万元

逐年递减

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

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

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

后两年平均摊销



【例题·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



应计折旧额

4.年数总和法

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。

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





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

$$\text{第一年：} (100 - 0.4) \times 5/15 = 33.2 \text{ 万元}$$

$$\text{第二年：} (100 - 0.4) \times 4/15 = 26.56 \text{ 万元}$$

$$\text{第三年：} (100 - 0.4) \times 3/15 = 19.92 \text{ 万元}$$

$$\text{第四年：} (100 - 0.4) \times 2/15 = 13.28 \text{ 万元}$$

$$\text{第五年：} (100 - 0.4) \times 1/15 = 6.64 \text{ 万元}$$

逐年递减



【例题·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

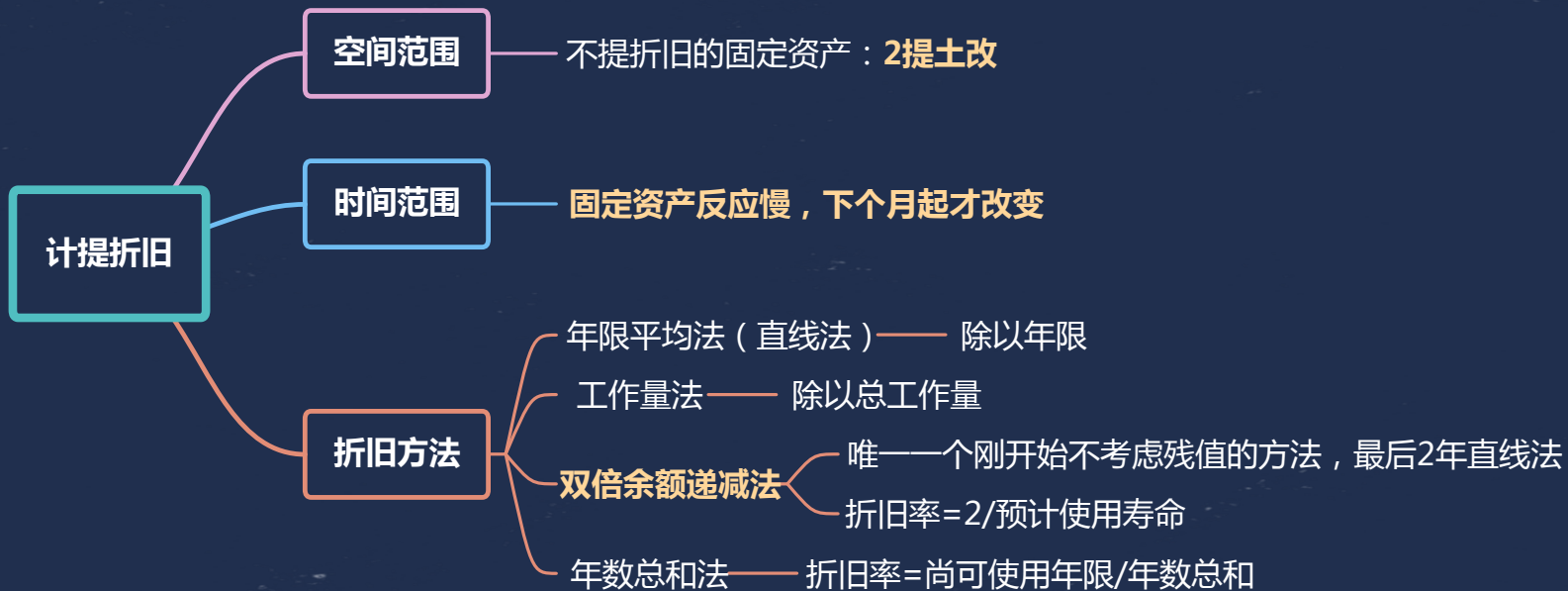
B.13.75

C.27.5

D.16.5

【答案】 B

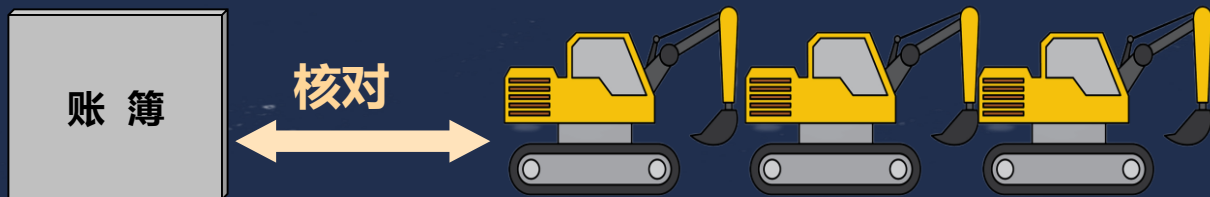






基础点4：固定资产的清查

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，这么贵的东西多了一个？直接多了几十万，会导致利润升高。

为了防止企业恶意调节利润，不能进待处理财产损益，不让它影响当期损益



那计入哪里呢？

这个算是前期差错，这么大个东西都不做账，应该计入**以前年度损益调整**



（一）固定资产盘盈——按前期差错处理

批准处理前

借：固定资产【重置成本】

贷：以前年度损益调整



固定资产多了一个，但是找不到发票，以什么金额入账呢？

批准处理后

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



【妙招甜甜圈】 不影响当期损益



(二) 固定资产盘亏

批准处理前

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）

批准处理后

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



【例题·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



