



第二节 固定资产的后续计量

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。



第二节 固定资产的后续计量

【例题7】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
第2年:	(100-40)	✘	2/5	=	24万元
第3年:	(100-40-24)	✘	2/5	=	14.4万元
第4年:					
第5年:					

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。



第二节 固定资产的后续计量

【例题7】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
第2年:	(100-40)	×	2/5	=	24万元
第3年:	(100-40-24)	×	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。

应计折旧额
分摊完毕

第4年: $(100-40-24-14.4-0.4) \div 2 = 10.6$ 万元

第5年: $(100-40-24-14.4-0.4) \div 2 = 10.6$ 万元

后两年平
均摊销



第二节 固定资产的后续计量

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。

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



第二节 固定资产的后续计量

【例题8】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。

	应计折旧额	✘	年折旧率	=	年度折旧额
第1年:	(100-0.4)	✘	5/15	=	33.2万元
第2年:	(100-0.4)	✘	4/15	=	26.56万元
第3年:	(100-0.4)	✘	3/15	=	19.92万元
第4年:	(100-0.4)	✘	2/15	=	13.28万元
第5年:	(100-0.4)	✘	1/15	=	6.64万元

逐年递减

【注意】双倍余额递减法和年数总和法的区别



第二节 固定资产的后续计量

【思考】 如何选择折旧方法？

企业应当根据与固定资产有关的**经济利益的预期消耗方式**做出决定。不应以包括使用固定资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行折旧。



第二节 固定资产的后续计量

原因：

- ①收入可能受到投入、单价、销量、通货膨胀等因素的影响，其金额具有不确定性
- ②固定资产的损耗是确定的
- ③两者并无匹配关系

【提示】方法一经确定，不得随意变更。



第二节 固定资产的后续计量

【单选题】甲公司一台用于生产M产品的设备预计使用年限为5年，预计净残值为零。假定M产品各年产量基本均衡。下列折旧方法中，能够使该设备第一年计提折旧金额最多的是（ ）。

- A. 工作量法
- B. 年限平均法
- C. 年数总和法
- D. 双倍余额递减法



第二节 固定资产的后续计量

答案：D

解析：因M产品各年产量基本均衡，因此工作量法和年限平均法的年折旧额基本一致，加速折旧法下前几年的年折旧额将大于直线法的年折旧额。简单举例如下：假设设备原价为300万元，使用年限为5年，则直线法下第1年折旧额 $=300/5=60$ （万元），年数总和法下第1年折旧额 $=300 \times 5/15=100$ （万元），双倍余额递减法下第1年折旧额 $=300 \times 2/5=120$ （万元），双倍余额递减法下第1年折旧最多，应选D。



第二节 固定资产的后续计量

（三）会计处理

借：制造费用（基本生产车间使用）

销售费用（销售部门使用）

管理费用（行政管理部门使用）

在建工程（在建工程使用）

其他业务成本（经营租出的固定资产）

研发支出（企业研发无形资产时使用）

贷：累计折旧

【思考】未使用的固定资产折旧计入什么科目？

记入“管理费用”科目



第二节 固定资产的后续计量

（四）固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核
企业应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

1. 预计使用寿命有差异：调整使用寿命
2. 预计净残值有差异：调整预计净残值
3. 经济利益预期消耗方式发生重大变化：相应改变固定资产折旧方法

【提示】 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更进行会计处理