

第三节 固定资产折旧的核算

目录

- PART1 固定资产折旧概述
- PART2 固定资产折旧的方法
- PART3 固定资产折旧的账务处理

一、固定资产折旧概述

（一）固定资产折旧的定义

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**进行的系统分摊。

解释：

应计折旧额，是指固定资产原价扣除其预计净残值后的金额，如果已对固定资产计提减值准备，还应当扣除已计提固定资产减值准备累计金额。**（磨损价值的总和）**

应计折旧额=原值-预计净残值-资产减值准备

（二）影响固定资产折旧的基本因素

1. 固定资产原价
2. 固定资产的使用寿命（或数量）
3. 预计净残值

注意：

- （1）固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定，**不得随意改变**。
- （2）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**。

【多选·2020】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或者说企业计算提取各期固定资产折旧的主要依据有：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。

（三）固定资产折旧范围

1. 空间范围

企业应当对**所有**的固定资产计提折旧，但是，**已提足折旧仍继续使用的固定资产**和**单独计价入账的土地**除外。

除以上两种资产外，以下资产也**不计提**折旧：

- （1）处于更新改造过程中的固定资产（符合固定资产确认条件，停止；不符合，继续）；
- （2）提前报废的固定资产；
- （3）已全额计提减值准备的固定资产；
- （4）持有待售的固定资产。

注意：

对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. 时间范围

固定资产应当**按月**计提折旧（会计分期的应用），并根据用途计入相关资产成本或当期损益。

固定资产应自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时**停止**计提折旧。

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。（当月增加/减少，次月提/不提）

对比：无形资产的摊销起止时间（无当）

【单选·2019】下列固定资产中，应计提折旧的是（ ）。

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

答案：C

解析：持有待售的固定资产不再计提折旧，选项 A 错误；单独估价入账的土地不计提折旧，选项 B 错误；未交付使用但已达到预定可使用状态的固定资产要计提折旧，选项 C 正确；未提足折旧提前报废的设备不再补提折旧，选项 D 错误。

二、固定资产折旧的方法

（一）概述

企业选择固定资产折旧方法时，应当根据与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式（教材为实现方式），合理选择折旧方法。

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。

固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。（可比性）

（二）具体方法的处理

1. 年限平均法

（1）概念

年限平均法又称直线法，是指将固定资产的应计折旧额均衡地分摊到固定资产预计使用寿命内的一种方法。

（按年平均，各年折旧额相等）

（2）计算公式

年折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) / 预计使用寿命
= 固定资产原值 × (1 - 预计净残值率) / 预计使用寿命 (年)

月折旧额 = 年折旧额 / 12

或

年折旧率 = (1 - 预计净残值率) / 预计使用寿命 (年)

月折旧率 = 年折旧率 / 12

月折旧额 = 月折旧率 × 固定资产原值

（3）适用范围

这种方法适用于在各个会计期间使用程度比较均衡的固定资产。

【单选】甲公司为增值税一般纳税人。2×20 年 2 月 28 日，甲公司购入一台需安装的设备，以银行存款支付设备价款 120 万元、增值税进项税额 15.6 万元。3 月 6 日，甲公司用银行存款支付装卸费 0.6 万元。4 月 10 日，设备开始安装，在安装过程中，甲公司发生安装人员工资 0.8 万元；领用原材料一批，该批原材料的成本为 6 万元，相应的增值税进项税额为 0.78 万元，市场价格（不含增值税）为 6.3 万元。设备于 2×20 年 6 月 20 日完成安装，达到预定可使用状态。该设备预计使用 10 年，预计净残值为零，甲公司采用年限平均法计提折旧。甲公司该设备 2×20 年应计提的折旧是（ ）万元。

- A. 6.37
- B. 6.39
- C. 6.42
- D. 7.44

答案：A

解析：固定资产的入账价值 = 120 + 0.6 + 0.8 + 6 = 127.4（万元），2×20 年应计提的折旧 = 127.4 ÷ 10 ÷ 12 × 6 = 6.37（万元）。

2. 工作量法

（1）概念

工作量法是根据实际工作量计算每期应提折旧额的一种方法。(按量计算)

(2) 计算公式

单位工作量折旧额

$= \text{固定资产原价} \times (1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计总工作量}$

某项固定资产月折旧额

$= \text{该项固定资产当月工作量} \times \text{单位工作量折旧额}$

(3) 适用范围

适用于**损耗程度与完成工作量成正比关系**的固定资产，或者在使用期内**不能均衡使用**的固定资产。

【计算分析】甲公司的一台机器设备原价为 800 000 元，预计生产产品产量为 4 000 000 个，预计净残值率为 5%，本月生产产品 40 000 个；假设甲公司没有对该机器设备计提减值准备。

要求：计算该台机器设备的本月折旧额。

解析：

单个产品折旧额

$= 800\,000 \times (1 - 5\%) / 4\,000\,000 = 0.19$ (元/个)

本月折旧额 $= 40\,000 \times 0.19 = 7\,600$ (元)