



## 考点⑤ 固定资产折旧方法

★★★

企业可选用的折旧方法包括年限平均法（又称直线法）、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法。

企业选用不同的固定资产折旧方法，将影响固定资产使用寿命内不同时期的折旧费用，因此，固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更，如需变更，应在会计报表附注中予以说明。



整个苹果是10  
苹果核是2 (20%)  
总共能吃5口  
求：每一口吃多少

折旧方法	计算公式
年限平均法 (直线法)	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) / 预计使用寿命 (年) 月折旧额 = 年折旧额 / 12 = 固定资产原值 × 月折旧率 年折旧率 = 年折旧额 / 原值 × 100% 月折旧率 = 年折旧率 / 12

【麻花秒招】年限平均法：去核求平均



## 对点练

【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

# 对点练

【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）。

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。

### 工作量法

单位工作量折旧额 = [ 固定资产原价 × (1- 预计净残值率) ] / 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 ×  
单位工作量折旧额



## 对点练

【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

# 对点练

【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)

## 双倍余额递减法

公式

核心

$$\text{年折旧率} = 2 \div \text{寿命} \times 100\%$$

前几年：

$$\text{第一年年折旧额} = \text{原值} \times \text{年折旧率}$$

$$\text{第二年年折旧额} = (\text{原值} - \text{第一年年折旧额}) \times \text{年折旧率}$$

最后两年：

$$\text{最后两年年折旧额} = (\text{原值} - \text{以前折旧} - \text{预计净残值}) \div 2$$

- 【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。

- 账面净值  $\times$  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

- 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

### 年数总和法

年折旧率 = 尚可使用年限 / 预计使用年限的年数总和 × 100%

年折旧额 = (固定资产原价 - 预计净残值) × 年折旧率

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



# 划重点啦

折旧年度不同于会计年度，会计年度从每年的 1 月 1 日至 12 月 31 日，折旧年度从购入固定资产的次月开始，往后 12 个月。

固定资产账面净值 = 固定资产原值 - 累计折旧

固定资产账面价值 = 固定资产原值 - 累计折旧 - 固定资产减值准备

固定资产账面净值 - 固定资产减值准备



## 考点⑥ 固定资产折旧的账务处理



固定资产应当按月计提折旧，计提的折旧应当计入“累计折旧”科目，并根据固定资产的用途和受益对象性质计入相关资产的成本或者当期损益。

【麻花秒招】谁受益谁承担



借：制造费用（用于基本生产车间）

销售费用（用于销售部门）

管理费用（用于管理部门）

在建工程（用于工程建设）

研发支出（用于项目研发）

其他业务成本（用于经营出租 ）

贷：累计折旧

## 对点练

例题 4-15（单选题）下列关于企业计提固定资产折旧的会计处理，不正确的是（ ）。

- A. 对管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用
- B. 对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用
- C. 对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用
- D. 对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用

# 对点练

【答案】 B

【解析】 财务部门使用固定资产计提的折旧计入管理费用。



## 考点⑦ 固定资产的后续支出

★★★

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。与固定资产有关的更新改造、修理等后续支出，符合资本化条件的应当予以资本化。



### 【麻花秒招】

更新改造支出 → 资本化→入成本；  
维修费支出 → 费用化→入管理费用。



记在小本本上

## 一、资本化支出涉及的相关分录

交易事项	会计分录
固定资产转入改扩 建时	借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
发生资本化改扩建 支出时	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等

扣除被替换部件账面价值时	<p>借：原材料 营业外支出——非流动资产处置损失（净损失） 贷：在建工程（被替换部分的账面价值）</p>
改扩建工程达到预定可使用状态时	<p>借：固定资产 贷：在建工程</p>

转为固定资产后	<p>按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧 更新改造后固定资产的入账成本=（改造前固定资产原值 - 累计折旧 - 固定资产减值准备）+ 资本化的更新改造支出 - 被替换部分的账面价值</p>
---------	--

### 【麻花秒招】

固定资产更新改造后入账价值=老账面+新支出-旧账面



记在小本本上

# 划重点啦

如果题目当中给出的是被替换部分的账面原值，可以通过下列公式进行计算：

被替换部分的账面价值 = 被替换部分的账面原值 - 被替换部分的  
累计折旧 - 被替换部分的减值准备

被替换部分的累计折旧 = 被替换部分的账面原值 × (固定资产整  
体计提的累计折旧 / 固定资产整体的账面原值)

## 二、费用化支出涉及的相关分录

与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。

借：管理费用（行政管理部门）

销售费用（专设销售机构）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：原材料 / 应付职工薪酬 / 银行存款等

## 对点练

例题 4-16（单选题）某企业对一台行政管理部门使用的设备进行更新改造，该设备原价值 108 万元，已计提折旧 86.4 万元，改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出 22 万元，不考虑其他的因素，该设备更新改造后的入账价值为（ ）万元。

- A.22
- B.108
- C.130
- D.43.6

# 对点练

【答案】 D

【解析】 该设备更新改造后的入账价值 = $108-86.4+22=43.6$  (万元)。