

## （二）固定资产的折旧方法

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，合理选择固定资产折旧方法。

固定资产折旧方法可以采用年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法等。

### 1. 年限平均法

方法一：

年限平均法的计算公式如下：

年折旧率 =  $(1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命 (年)}$

月折旧率 =  $\text{年折旧率} \div 12$

月折旧额 =  $\text{固定资产原价} \times \text{月折旧率}$

方法二：

年折旧额 =  $(\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \div \text{预计使用年限} = \text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用年限}$

月折旧额 =  $\text{年折旧额} \div 12$

**【单选题】**甲公司是增值税一般纳税人，2018 年 2 月 1 日购入需要安装的设备一台，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 13 万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等费用 13 万元。安装时，领用材料 6 万元，该材料负担的增值税税额为 0.78 万元；支付安装工人工资 13 万元。该设备于 2018 年 3 月 30 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，2018 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：B

解析：该设备的入账价值 =  $100 + 13 + 6 + 13 = 132$ （万元），从 2018 年 4 月份开始计提折旧，2018 年度该设备应计提的折旧额 =  $132 \div 10 \times 9 \div 12 = 9.9$ （万元）。

**【单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，2022 年 9 月 23 日购入一项固定资产，取得的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，增值税税额为 26 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 2%。假定不考虑其他因素，甲公司对该固定资产采用年限平均法计提折旧，则 2023 年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）万元。（2024 年）

A. 40

B. 45.2

C. 39.2

D. 44.3

答案：C

解析：2023 年该项固定资产应计提的折旧额 =  $200 \times (1 - 2\%) \div 5 = 39.2$ （万元）。

### 2. 工作量法

概念：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。（按量平摊）

工作量法的基本计算公式如下：

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

**【例 4-23】**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 千米，预计报废时的净残值率为 5%，本月行驶 4 000 千米，按工作量法计提折旧。

该辆汽车的月折旧额计算如下：

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

双倍余额递减法的计算公式如下：

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

月折旧率 = 年折旧率  $\div 12$

月折旧额 = 每月月初固定资产账面净值  $\times$  月折旧率

【提示】采用双倍余额递减法计提固定资产折旧，一般应在固定资产使用寿命 **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。

【单选题】某企业一台生产设备原价为 800 万元，预计净残值为 38.4 万元，预计可使用 5 年，采用双倍余额递减法计提折旧。至 2017 年 12 月 31 日，该设备已使用 3 年，账面净值为 172.8 万元，未计提固定资产减值准备，不考虑其他因素，该设备 2018 年应计提的折旧额为（ ）万元。（2019 年）

A. 86.4

B. 67.2

C. 53.76

D. 69.12

答案：B

解析：2018 年应计提的折旧额 =  $(172.8 - 38.4) \div 2 = 67.2$ （万元）。