

4. 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%

折旧额=(固定资产原值-预计净残值)×折旧率

【单选题】某企业采用双倍余额递减法计算固定资产折旧。2016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，2017年该项固定资产应计提的折旧额为()。(2018)

A. 80 000

B. 65 333

C. 3 9200

D. 78 400

答案：A

解析：年折旧率=2/预计使用年限×100%=2/5×100%=40%

第一年应计提的折旧额=200000×40%=80000(元)

第二年应计提的折旧额=(200000-80000)×40%=48000(元)

第三年应计提的折旧额=(200000-80000-48000)×40%=28800(元)

第四、五年的年折旧额=[(200000-80000-48000-28800)-4000]/2=19600(元)

解析：因为该固定资产是2016年12月购入的，当月增加的固定资产次月开始计提折旧，即从2017年1月份开始计提折旧，也就是第一个折旧年度和会计年度完全相同，因此2017年折旧额为80000元，选项A正确。

【单选题】2015年12月某企业购入一台设备，初始入账价值为400万元。设备于当月交付使用，预计使用寿命为5年，预计净残值为4万元，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2017年该设备应计提的折旧额为()万元。(2018)

A. 160

B. 96

C. 132

D. 105.6

答案：D

解析：2017年该设备应计提的折旧额为(400-4)×(4÷15)=105.6(万元)。

【单选题】2019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，2019年该项固定资产应计提的折旧额为()万元。(2020年)

A. 8.25

B. 13.75

C. 27.5

D. 16.5

答案：B

解析：2019年该项固定资产应计提的折旧额=(500-5)×5÷(1+2+3+4+5)÷12×1=13.75(万元)。

(三) 固定资产折旧的账务处理

借：制造费用(生产用固定资产的折旧)

管理费用(行政用固定资产的折旧)

销售费用(销售部门用固定资产)

在建工程(用于工程的固定资产)

其他业务成本(经营租出的固定资产)

贷：累计折旧

【单选题】下列各项中，企业计提专设销售机构的固定资产折旧应借记的会计科目是（）。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 其他业务成本
- D. 制造费用

答案：A

解析：专设销售机构的固定资产折旧应借记“销售费用”科目，贷记“累计折旧”科目。选项 A 正确。