

第二节 固定资产的后续计量

3. 双倍余额递减法

年折旧率=2/预计使用年限×100%（相当于直线法折旧率的两倍）

折旧额=固定资产账面净值×折旧率

另外，为了调整该折旧方法的误差，要求在最后两年改为年限平均法（此时考虑净残值，将固定资产净值扣除预计净残值）。

甲公司购买，设备价款100万，预计净残值5万，预计使用5年，双倍余额递减法。

第一年： $100 \times 2/5 = 40$ （万元）

第二年： $60 \times 40\% = 24$ （万元）

第三年： $36 \times 40\% = 14.4$ （万元）

第四、五年： $(21.6 - 5) \div 2 = 8.3$ （万元）

经典例题

【单选题】20×1年11月20日，甲公司购进一台需要安装的A设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为950万元，可抵扣增值税进项税额为161.5万元，款项已通过银行支付。安装A设备时，甲公司领用原材料36万元（不含增值税额），支付安装人员工资14万元。20×1年12月30日，A设备达到预定可使用状态。A设备预计使用年限为5年，预计净残值率为5%，甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。

①甲公司A设备的入账价值是（ ）。

- A. 950万元
- B. 986万元
- C. 1 000万元
- D. 1 111.5万元

答案：C

解析： $950 + 36 + 14 = 1\ 000$ （万元）。

②甲公司20×4年度对A设备计提的折旧是（ ）。

- A. 136.8万元
- B. 144万元
- C. 187.34万元
- D. 190万元

答案：B

解析：计算过程如下：

20×2年的折旧额=1 000×2/5=400（万元）

20×3年的折旧额=（1 000-1 000×2/5）×2/5=240（万元）

20×4年的折旧额=（1 000-400-240）×2/5=144（万元）。

4. 年数总和法

年折旧率=尚可使用寿命÷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

如，固定资产按5年提折旧，分母=15

$$\frac{5}{15} + \frac{4}{15} + \frac{3}{15} + \frac{2}{15} + \frac{1}{15} = 1 = 100\%$$

甲公司购买，设备价款100万，预计净残值率5%，预计使用5年，年数总和法。

第一年：100×（1-5%）×5/15=31.67（万元）

第二年：95×4/15=25.33（万元）

第三年：95×3/15=19（万元）

第四年：95×2/15=12.67（万元）

第五年：95×1/15=6.33（万元）

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，该公司20×6年5月10日购入需安装设备一台，价款为500万元，可抵扣增值税进项税额为85万元。为购买该设备发生运输途中保险费20万元。设备安装过程中，领用材料50万元，相关增值税进项税额为8.5万元；支付安装工人工资12万元。该设备于20×6年12月30日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年数总和法计提折旧，预计使用10年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，20×7年该设备应计提的折旧额为（ ）。

A. 102.18万元 B. 103.64万元

C. 105.82万元 D. 120.64万元

答案：C

解析：20×7年该设备应计提的折旧额=（500+20+50+12）×10/55=105.82（万元）

（五）固定资产折旧的会计处理

会计分录：

借：制造费用（基本生产车间用固定资产折旧费）

管理费用（管理部门用固定资产折旧费）

销售费用（销售部门用固定资产折旧费）

在建工程（用于工程的固定资产折旧费）

其他业务成本（经营租出的固定资产折旧费）

贷：累计折旧

（六）固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

1. 企业至少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。
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。