



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



第三节 固定资产折旧的核算

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



第三节 固定资产折旧的核算

（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**。



第三节 固定资产折旧的核算

（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、正常停工和大修理，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。



第三节 固定资产折旧的核算

注意：

(1) 对已达到预定可使用状态的固定资产，但尚未办理竣工决算的，应当按照暂估价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 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。



第三节 固定资产折旧的核算

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）



第三节 固定资产折旧的核算

【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



第三节 固定资产折旧的核算

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。



第三节 固定资产折旧的核算

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）



第三节 固定资产折旧的核算

（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）



第三节 固定资产折旧的核算

(2) 计算公式

$$\begin{aligned}\text{年折旧额} &= (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用寿命} \\ &= \text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计使用寿命 (年)}\end{aligned}$$



第三节 固定资产折旧的核算

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

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



第三节 固定资产折旧的核算

3. 双倍余额递减法（加速折旧法之一）

（1）概念

双倍余额递减法是指在不考虑固定资产预计净残值的情况下，根据每期期初固定资产原价减去累计折旧后的金额（即固定资产净值）和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧的一种方法。

（2）计算公式

年折旧率 = $2 / \text{预计使用年限}$

年折旧额 = 资产账面净值 $\times$ 年折旧率

月折旧额 = 年折旧额 / 12



第三节 固定资产折旧的核算

提示：

固定资产账面余额＝账面原值

固定资产账面净值＝资产原值－累计折旧

固定资产账面价值＝账面净值－资产减值准备

不同资产的三个概念可能存在区别，后续内容再作总结。



第三节 固定资产折旧的核算

(3) 特点

①折旧率是直线法的2倍。

②年折旧额逐年递减。

③唯一一种方法在前几年计算折旧不扣除残值，在最后两年考虑（即年限平均法）。



第三节 固定资产折旧的核算

4. 年数总和法（加速折旧法之一）

（1）概念

年数总和法又称年限合计法，是将固定资产的原价减去预计净残值的余额乘以一个以固定资产尚可使用寿命为分子、以预计使用寿命逐年数字之和为分母的逐年递减的分数计算每年的折旧额。

（2）计算公式

年折旧率 = 尚可使用年限 ÷ 预计使用年限的年数总和

年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 年折旧率



第三节 固定资产折旧的核算

(3) 特点

- ①年折旧额逐年递减；
- ②各年的折旧率不同。



第三节 固定资产折旧的核算

【单选·2023】甲公司2021年10月购入一台需要安装的设备，设备价款及安装支出合计730万元。在达到预定可使用状态前负荷联合试车产出的产品对外销售收入30万元，其对应成本20万元。该设备于2021年12月30日达到预定可使用状态，甲公司对设备采用双倍余额递减法计提折旧，预计使用年限为10年，预计净残值率为5%。假设不考虑其他因素，甲公司2023年1至6月该设备应计提折旧（ ）万元。

A. 57.6

B. 56.8

C. 58.4

D. 55.2



第三节 固定资产折旧的核算

答案：C

解析：固定资产成本为730万元，达到预定可使用状态前
负荷联合试车产出的产品对外销售应按收入准则及存货准则的
规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计
入当期损益。2022年该设备应计提折旧 $=730 \times 2/10=146$ （万
元），2023年1至6月该设备应计提折旧 $=（730-146）$
 $\times 2/10 \times 6/12=58.4$ （万元）。



第三节 固定资产折旧的核算

三、固定资产折旧的账务处理

（一）设置科目

企业应设置“累计折旧”科目核算固定资产计提的折旧。

“累计折旧”科目属于“固定资产”的备抵科目，核算企业固定资产的累计折旧，贷方登记企业计提的固定资产的折旧，借方登记处置固定资产转出的累计折旧，期末贷方余额反映企业固定资产的累计折旧额。



第三节 固定资产折旧的核算

（二）账务处理（用途不同，科目不同）

借：制造费用（基本生产车间使用固定资产计提折旧）

管理费用（企业管理部门、未使用的固定资产计提折旧）

销售费用（企业专设销售部门使用固定资产计提折旧）

其他业务成本（经营出租固定资产计提折旧）

研发支出（企业研发无形资产时使用固定资产计提折旧）

在建工程（在建工程中使用固定资产计提折旧）

贷：累计折旧