

第三节 固定资产

3. 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

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。

【提示】 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处理。

经典例题

【单选题】 下列各项中，关于固定资产计提折旧的表述正确的是（ ）。

- A. 承租方短期租入的房屋应计提折旧
- B. 提前报废的固定资产应补提折旧
- C. 已提足折旧继续使用的房屋应计提折旧
- D. 暂时闲置的库房应计提折旧

答案： D

解析： 承租方短期租入的房屋，出租方计提折旧，承租方不计提折旧，选项A不正确；提前报废的固定资产无须补提折旧，选项B不正确；已提足折旧仍继续使用的房屋无须计提折旧，选项C不正确；暂时闲置的库房应计提折旧，选项D正确。

【多选题】 下列各项中，企业应计提折旧的有（ ）。

- A. 日常维修期间停工的生产设备
- B. 上月已达到预定可使用状态尚未办理竣工决算的办公大楼
- C. 非生产经营用的中央空调设施
- D. 已提足折旧继续使用的生产线

答案： ABC

解析： 除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧：

①已提足折旧仍继续使用的固定资产；②单独计价入账的土地。

（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 - 预计净残值率) ÷ 预计使用寿命 (年)

月折旧率 = 年折旧率 ÷ 12

月折旧额 = 固定资产原价 × 月折旧率

方法二：

年折旧额=（固定资产原值-预计净残值）/预计使用年限=固定资产原值×（1-预计净残值率）/预计使用年限

月折旧额=年折旧额/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÷10×9÷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×（1-2%）/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=[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

【例4-23】某企业的一辆运货卡车的原价为600000元，预计总行驶里程为500000千米，预计报废时的净残值率为5%，本月行驶4000千米，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=600000×(1-5%)÷500000=1.14(元/千米)

本月折旧额=4000×1.14=4560(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/预计使用寿命(年)×100%

月折旧率=年折旧率÷12

月折旧额=每月月初固定资产账面净值×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)÷2=67.2(万元)。

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200000元,预计使用年限为5年,预计净残值为4000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年)

A. 80000

B. 65333

C. 39200

D. 78400

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)

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】某企业2×24年11月10日购入一项固定资产，于当月交付使用。该固定资产原值75万元，预计使用年限5年，预计净残值3万元，按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2×24年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）万元。（2025年）

- A. 2
- B. 4
- C. 2.4
- D. 1.2

答案：A

解析：固定资产当月增加下月开始计提折旧，所以2×24年该项固定资产只计提一个月的折旧。

2×24年该项固定资产应计提的折旧额=(固定资产原值-预计净残值)×(尚可使用年限÷预计使用寿命的年数总和)÷12×1=(75-3)×5/(1+2+3+4+5)/12×1=2(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。