



考点2：固定资产的折旧

一、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，但以下情况除外：

- (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。



考点2：固定资产的折旧

注意：其他不需要计提折旧的固定资产（**状态特殊或处在特殊环节**）

（1）未使用、不需用的固定资产照提折旧。

（2）处于更新改造过程停止使用的固定资产，应将其账面价值转入在建工程，不再计提折旧。更新改造项目达到预定可使用状态转为固定资产后，再按照重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

（3）提前报废的固定资产不再补提折旧。

（4）大修理停用的固定资产照提折旧。

（5）划分为持有待售的固定资产不再计提折旧。



考点2：固定资产的折旧

2. 时间范围

固定资产应当按月提取折旧，当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧。（即当月增加，次月提，当月减少，次月停）

提示：

固定资产计提折旧的起止时间可对比无形资产的摊销起止时间，即无形资产是从当月开始或停止（武当，即无当）



考点2：固定资产的折旧

二、固定资产折旧方法

（一）具体方法

年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。

提示：

①固定资产的折旧方法一经确定，**不得随意变更**。（**折旧方法变更属于会计估计变更**）

②企业**不能**以包括使用固定资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行折旧，因为收入可能受到投入、生产过程、销售等因素的影响，这些因素与固定资产有关经济利益的预期消耗方式无关。



考点2：固定资产的折旧

(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）

②计算公式

年折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) / 预计使用寿命 (年)

= 固定资产原值 × (1 - 预计净残值率) / 预计使用寿命 (年)

月折旧额 = 年折旧额 / 12



考点2：固定资产的折旧

(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计提折旧额的一种方法。

②计算公式

$$\text{单位工作量折旧额} = \text{固定资产原价} \times (1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计总工作量}$$
$$\text{某项固定资产月折旧额} = \text{该项固定资产当月工作量} \times \text{单位工作量折旧额}$$



考点2：固定资产的折旧

(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**和**双倍的直线法折旧率**计算固定资产折旧的一种方法。

企业应在其折旧年限到期前两年内，将固定资产净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。（**后两年年限平均法**）



考点2：固定资产的折旧

②计算公式

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

年折旧额 = 固定资产账面净值 \times 年折旧率

月折旧额 = 年折旧额 / 12



考点2：固定资产的折旧

总结：固定资产的账面余额、账面净值、账面价值分别是什么？

账面余额 = 固定资产原值（当初买价）

账面净值 = 固定资产原值 - 累计折旧（不考虑减值）

账面价值（账面实际余额） = 固定资产原值 - 累计折旧 - 资产减值准备



考点2：固定资产的折旧

【计算分析】某企业一项固定资产的原价为1 000 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，按双倍余额法计提折旧，计算的各年折旧额如下表所示：

年份	尚可使用年限	原价－累计折旧（－净残值）	折旧率	年折旧额	累计折旧
1	5	1 000 000	2/5	400 000	400 000
2	4	600 000	2/5	240 000	640 000
3	3	360 000	2/5	144 000	784 000
4	2	212 000	年限平均法处理	106 000	890 000
5	1	106 000		106 000	996 000



考点2：固定资产的折旧

（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，是指将固定资产的原价减去预计净残值后的余额，乘以一个以固定资产尚可使用年限为分子、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 × 100%

折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) × 折旧率



考点2：固定资产的折旧

【计算分析】某企业一项固定资产的原价为1 000 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，按年数总和法计提折旧，计算的各年折旧额如下表所示：

年份	尚可使用年限	原价—净残值	变动折旧率	年折旧额	累计折旧
1	5	996 000	5/15	332 000	332 000
2	4	996 000	4/15	265 600	597 600
3	3	996 000	3/15	199 200	796 800
4	2	996 000	2/15	132 800	929 600
5	1	996 000	1/15	66 400	996 000



考点2：固定资产的折旧

账务处理：

企业计提的固定资产折旧，应当根据用途计入相关资产的成本或当期损益。

借：制造费用（基本生产车间）

 管理费用（管理部门）

 销售费用（销售部门）

 在建工程（用于工程）

 研发支出（用于研发）

 其他业务成本（出租）

 应付职工薪酬等（非货币性薪酬）

贷：累计折旧



考点2：固定资产的折旧

【计算分析】 甲公司对机器设备采用双倍余额递减法计提折旧。2024年9月20日，甲公司购入一台不需要安装的机器设备，不含税价款116 000元，增值税15 080元，另支付保险费2 000元，包装费2 000元，款项均以银行存款支付。该设备即日起投入基本生产车间使用，预计可使用5年，预计净残值为5 000元，假定不考虑固定资产减值因素。

要求：

- (1) 编制甲公司购入设备时的会计分录。
- (2) 计算2025年度的折旧额并会计分录。



考点2：固定资产的折旧

解析：（1）甲公司购入设备时的会计分录如下：

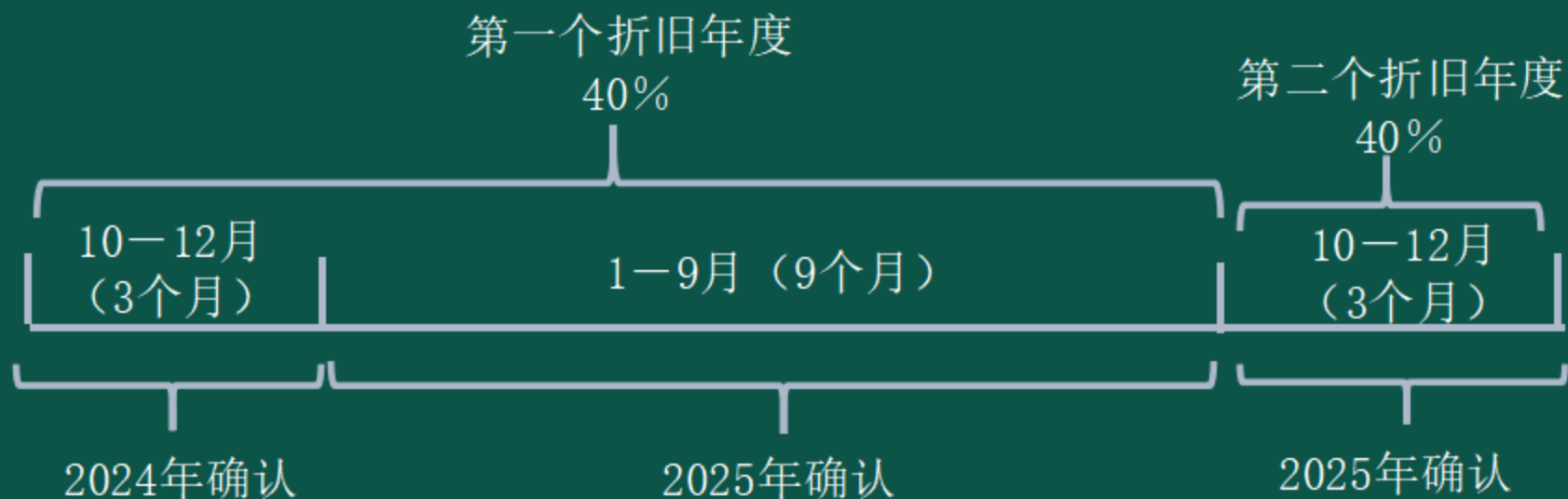
购入设备的成本=116 000+2 000+2 000=120 000（元）

借：固定资产	120 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	15 080
贷：银行存款	135 080



考点2：固定资产的折旧

分段计算图：



提示：

折旧年度和公历年度有时相同，有时不同，取决于固定资产的投入使用时间。但并非所有折旧方法都需要分段计算。



考点2: 固定资产的折旧

(2) 双倍余额递减法年折旧率 = $2/5 \times 100\% = 40\%$

第一个折旧年度的折旧

$$= 120\,000 \times 40\%$$

$$= 48\,000 \text{ (元)}$$

第二折旧年度的折旧

$$= (120\,000 - 48\,000) \times 40\%$$

$$= 28\,800 \text{ (元)}$$



考点2：固定资产的折旧

由于设备投入使用时间是2024年9月，所以2024年当年计提3个月折旧。

所以：2025年折旧额 $=48\ 000 \times 9/12 + 28\ 800 \times 3/12 = 43\ 200$ （元）

会计分录如下：

借：制造费用	43 200
贷：累计折旧	43 200



考点2：固定资产的折旧

（二）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。

1. 如果固定资产的使用寿命、预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，应当相应调整固定资产使用寿命、预计净残值。

2. 在固定资产使用过程中，与其有关的经济利益预期消耗方式也可能发生重大变化，在这种情况下，企业也应相应改变固定资产折旧方法。

3. 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变按照会计估计变更的有关规定处理。