

2007年中级会计职称考试会计实务讲义连载(13) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_261652.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_261652.htm)

## 3.2 固定资产的后续计量 (一)

固定资产的折旧 1. 固定资产的折旧计提范围 (1) 不提折旧的固定资产： 已提足折旧仍继续使用的固定资产； 按规定单独作价作为固定资产入账的土地； 改扩建期间的固定资产。

(2) 折旧计提范围的认定中易出错的项目 未使用、不需用的固定资产需计提折旧，而且折旧费用计入“管理费用”； 因大修理而停工的固定资产需要提取折旧，但折旧费用按正常的方式处理，即不一定是“管理费用”；

替换设备要提折旧。 2. 影响折旧的因素 企业计算各期折旧

的依据或者说影响折旧的因素主要有以下四个方面： (1)

折旧的基数 计算的固定资产折旧的基数一般为取得固定资产原始成本，即固定资产的账面原价。企业计提固定资产折旧时，以月初应提取折旧的固定资产账面原值为依据，本月增加的固定资产，当月不提折旧，当月减少的固定资产，当月照提折旧。

(2) 固定资产的预计使用年限 (3) 固定资产的

预计净残值 预计净残值，是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，企业目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。 (4) 固定资产

已提的减值准备 每计提一次减值准备，都视为一个新固定资产的出现，需重新测定折旧指标。 3. 固定资产折旧方法 (1)

(1) 平均年限法 (2) 工作量法 (3) 加速折旧法 4. 折旧的会计分录 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)

贷：累计折旧（二）固定资产的后续支出 费用化后续支出资  
本化后续支出业务内容大修理支出 改良支出（大额装修费）  
自有 租入经营租赁融资租赁会计处理直接在发生当期按此固  
定资产的服务方向计入当期费用符合资本化的装修费首先计  
入“固定资产装修”明细账，并在两次装修期间。尚可使用  
期二者中较短的期间单独计提折旧。并在下次装修之前将固  
定资产装修明细账的余额全部计入营业外支出。计入“长期  
待摊费用”科目，并在剩余租期和尚可使用期较短期分摊。  
装修费用按两次装修期间。剩余租期和尚可使用期三者中较  
短的期间分摊。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下  
载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)