

中级会计实务重点基础分录2007年（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/394/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_394804.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/394/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_394804.htm) 第六节 固定资产

固定资产重点概述： 固定资产的核算设置8个科目：固定资产、累计折旧、在建工程、工程物资、固定资产清理、固定资产减值准备、在建工程减值准备、工程物资减值准备。

影响折旧的因素4个：固定资产原价、预计残净值、固定资产减值准备、固定资产使用寿命。 除以下情况外，对所有固定资产计提折旧。

1. 已提足折旧继续使用的固定资产。  
2. 单独入帐的土地。 计算题时千万注意当月增加固定资产当月不提折旧，当月减少固定资产当月照提折旧。 当月增加无形资产当月摊销，当月减少无形资产不在摊销。

固定资产的主要折旧方法4种：年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法。（一）外购固定资产 A、不需要

安装的固定资产 借：固定资产（买价 税费 运费 装卸费 服务费）35800 贷：银行存款 35800 B、需要安装的固定资产（1）借：在建工程（买价 税费 运费 装卸费 安装费 服务费）1200 贷：银行存款 1200（2）借：固定资产 1200 贷：在建工程 1200 C、一次购入多项没有单独标价的固定资产 基本公式：每一项固定资产入帐价值=（单项固定资产公允价值÷总

固定资产公允价值）×总成本 例：甲公司购进设备A、B、C、共支出10000万元，增值税额1700万元，包装物75万元，银行支付，A、B、C设备公允价值分别为4500万元、3850万元、1650万元。A设备的入帐价值=〔4500÷（4500+3850+1650）〕×11775=5298.75 B设备的入帐价值=〔3850÷（4500+3850

）〕×11775=5298.75 B设备的入帐价值=〔3850÷（4500+3850

）〕×11775=5298.75 B设备的入帐价值=〔3850÷（4500+3850

）〕×11775=5298.75 B设备的入帐价值=〔3850÷（4500+3850

$1650) ] \times 11775 = 4533.375$  C设备的入帐价值 =  $[ 1650 \div ( 4500 - 3850 - 1650 ) ] \times 11775 = 1942.875$

(二) 建造固定资产 1、自建固定资产有自营和出包两种。

A、自营工程：

(1) 购入工程物资 借：工程物资 (价款 税金) (50 8.5) 58.5 贷：银行存款 58.5

(2) 工程领用物资：借：在建工程 58.5 贷：工程物资 58.5

(3) 工程领用生产水泥一批实际成本8万元，计税价格10万元，增值税率17%，工程人员工资10万元，支付其他费用3万元。借：在建工程 9.7 贷：库存商品 8 贷：应交税费 应交增值税 (销项税) 1.7 借：在建工程 10 贷：应付职工薪酬 10 借：在建工程 3 贷：银行存款 3

(4) 工程达到可使用状态。借：固定资产 81.2 贷：在建工程 81.2

B、出包工程

(1) 按工程进度预付款 60万元。借：在建工程 60 贷：银行存款 60

(2) 补付工程款40万元。借：在建工程 40 贷：银行存款 40

(3) 工程达到可使用状态。(2) 借：固定资产 100 贷：在建工程 100

(三) 固定资产的折旧方法 年限平均法

年折旧率 =  $( 1 - \text{预计净残值率} ) \div \text{预计使用年限} \times 100\%$

月折旧率 =  $\text{年折旧率} \div 12$

月折旧额 =  $\text{固定资产原价} \times \text{月折旧率}$

或 年折旧额 =  $\text{固定资产原价} \times ( 1 - \text{预计净残值率} ) \div \text{预计使用年限}$

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

双倍余额递减法 (重点) 年折旧率 =  $( 2 \div \text{预计使用年限} ) \times 100\%$

年折旧额 =  $\text{每年年初固定资产帐面净值} \times \text{年折旧率}$

最后2年 折旧额 =  $( \text{固定资产帐面净值} - \text{预计净残值} ) \div 2$

例某企业 固定资产原价1000000元，预计使用年限5年，预计净残值4000元每年折旧计算如：

(1) 年折旧率 =  $2 \div 5 \times 100\% = 40\%$

(2)

) 第1年计提折旧=1000000 × 40%= 400000 (元) (3) 第2年  
 计提折旧 = ( 1000000-400000 ) × 40%=240000 (元) (4)  
 第3年计提折旧 = ( 600000- 240000 ) × 40%=144000 (元)  
 (5) 第4年计提折旧 = [ ( 360000 144000 ) - 4000 ]  
 × 40%=10600 (元 注意：折旧额由大变小。月折旧额根据年  
 折旧额除以12来计算。 年数总和法 (重点) 年折旧率 = ( 尚可使用年限 ÷ 预计使用年限的年数总和 ) × 100% 年折旧  
 率 = ( 固定资产原价 - 预计净残值 ) × 年折旧率 例某企业固  
 定资产原价1000000元，预计使用年限5年，预计净残值4000元  
 每年折旧计算如：(1) 第1年计提折旧= ( 1000000-4000 )  
 × 5/15=332000 (2) 第2年计提折旧= ( 1000000-4000 )  
 × 4/15=26500 (3) 第3年计提折旧= ( 1000000-4000 )  
 × 3/15=199200 (4) 第4年计提折旧= ( 1000000-4000 )  
 × 2/15=132800 (5) 第5年计提折旧= ( 1000000-4000 )  
 × 1/15=66400 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)