

会计从业考试辅导：固定资产折旧比较会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/535/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_535469.htm

1.会计关于折旧的规定 按照新会计准则要求，固定资产的账面价值应为其实际成本扣除按会计标准计算的累计折旧以及提取的固定资产减值准备后的余额。企业应当根据实际情况合理选择折旧方法。

可选择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。不同的固定资产折旧方法，将影响固定资产使用寿命期间内不同时期的折旧费用，因此，固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值。固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定，不得随意变更。在确定固定资产使用寿命时，应当考虑的因素有：预计生产能力或实物产量；预计有形损耗和无形损耗；法律或者类似规定对资产使用的限制。

2.税法关于折旧的规定 固定资产在持有期间进行后续计量时，其计税基础应为固定资产实际成本扣除按照税法提取的累计折旧后的余额。按照新税法规定，企业可扣除的固定资产折旧的计算，原则上采用直线法。新税法及《实施条例》规定，企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。新税法就每一类固定资产的最低折旧年限作出了规定，实施条例规定的固定资产计算折旧的最低年限为：（1）房屋、建筑物，为20年；（2）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为10年；（3）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为5年；（4）飞机

、火车、轮船以外的运输工具，为4年；（5）电子设备，为3年。需要注意的是：实施条例将飞机、火车、轮船以外的运输工具的最短折旧年限由原来的5年缩短到4年；电子设备的最短折旧年限由5年缩短为3年。新税法取消了固定资产残值的具体比例，仅要求企业合理确定残值，并规定固定资产的预计净残值一经确定，不得变更。

3.两者的比较 由于会计处理与税收处理规定不同，固定资产折旧上的差异主要是折旧方法和折旧年限两个方面。会计准则规定企业可以在规定范围内自行选择折旧方法；新税法规定，纳税人固定资产折旧的计算原则上采用直线法。因此在折旧方法上二者存在差异。

百考试题助你成功 会计准则规定固定资产应在其预计使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行系统分摊。而新税法则详细规定了各种类型固定资产的最低折旧年限。如果会计处理时确定的折旧年限与税法规定的不同，则会产生固定资产持有期间账面价值与计税基础的差异。会计准则和新税法关于固定资产的预计净残值均未规定具体比例。但是会计准则规定，企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的预计净残值进行复核，如果固定资产预计净残值预计数与原先估计数有差异，应当调整预计净残值。

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